

შპს „დიოლერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

## შინაარსი

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ფინანსური მდგომარეობის უწყისი, „დიოლერ ჯორჯია“ .....                    | 3  |
| 2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება, „დიოლერ ჯორჯია“ .....                     | 5  |
| 3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება, „დიოლერ ჯორჯია“ .....         | 7  |
| 4. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები ..... | 9  |
| 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                 | 10 |
| 6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები .....      | 13 |
| 7. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება .....                                     | 13 |
| 8. შენიშვნები .....                                                        | 14 |

1. ფინანსური მდგომარეობის უწყისი, „დიოლერ ჯორჯია“

|                                               | შენიშვნა | 12/31/2024        | 12/31/2023       |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <u>გრძელვადიანი აქტივები</u>                  | -        | <u>214,572</u>    | <u>182,180</u>   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 1        | 213,535           | 180,203          |
| არამატერიალური აქტივები                       | 1        | 1,037             | 1,978            |
| <u>მოკლევადიანი აქტივები</u>                  | -        | <u>10,897,569</u> | <u>8,821,627</u> |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები    | 2        | 3,956,141         | 762,233          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები       | 3        | 4,234,366         | 4,759,062        |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი                 |          | 217,400           | 6,088            |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                      |          | 3,927             | 8,162            |
| მარაგები                                      |          | 2,392,781         | 3,286,082        |
| წინასწარ გადახდილი ხელფასები                  |          | -                 | -                |
| წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები |          | 92,953            | -                |
| <u>მთლიანი აქტივები</u>                       | -        | <u>11,112,141</u> | <u>9,003,808</u> |
|                                               |          | -                 | -                |
| <u>მთლიანი კაპიტალი</u>                       | -        | <u>10,627,788</u> | <u>8,007,072</u> |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 6,000             | 6,000            |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     |          | 8,001,072         | 6,163,484        |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)                      |          | 2,620,716         | 1,837,588        |
| <u>მთლიანი ვალდებულებები</u>                  | -        | <u>484,353</u>    | <u>996,735</u>   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    |          | 297,272           | 849,998          |
| გადასახდელი ხელფასები                         |          | 12,952            | 66,273           |
| მიღებული ავანსები                             |          | 174,130           | 6,616            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | -                 | 73,849           |
| <u>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</u>   | -        | <u>11,112,141</u> | <u>9,003,808</u> |

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-13 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კომპანიის დირექტორი  
გიორგი ოდიშარია

მთ. ბუღალტერი  
ქეთევან ნეფარიძე

შპს „დიოლერ ჯორჯია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წელი

შპს „დიოლერ ჯორჯია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წელი

1. ფინანსური მდგომარეობის უწყისი, „დიოლერ ჯორჯია“

|                                               | შენიშვნა | 12/31/2024        | 12/31/2023       |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <u>გრძელვადიანი აქტივები</u>                  | -        | <u>214,572</u>    | <u>182,180</u>   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 1        | 213,535           | 180,203          |
| არამატერიალური აქტივები                       | 1        | 1,037             | 1,978            |
| <u>მოკლევადიანი აქტივები</u>                  | -        | <u>10,897,569</u> | <u>8,821,627</u> |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები    | 2        | 3,956,141         | 762,233          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები       | 3        | 4,234,366         | 4,759,062        |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი                 |          | 217,400           | 6,088            |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                      |          | 3,927             | 8,162            |
| მარაგები                                      |          | 2,392,781         | 3,286,082        |
| წინასწარ გადახდილი ხელფასები                  |          | -                 | -                |
| წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები |          | 92,953            | -                |
| <u>მთლიანი აქტივები</u>                       | -        | <u>11,112,141</u> | <u>9,003,808</u> |
| <u>მთლიანი კაპიტალი</u>                       | -        | <u>10,627,788</u> | <u>8,007,072</u> |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 6,000             | 6,000            |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     |          | 8,001,072         | 6,163,484        |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)                      |          | 2,620,716         | 1,837,588        |
| <u>მთლიანი ვალდებულებები</u>                  | -        | <u>484,353</u>    | <u>996,735</u>   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    |          | 297,272           | 849,998          |
| გადასახდელი ხელფასები                         |          | 12,952            | 66,273           |
| მიღებული ავანსები                             |          | 174,130           | 6,616            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | -                 | 73,849           |
| <u>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</u>   | -        | <u>11,112,141</u> | <u>9,003,808</u> |

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-13 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



კომპანიის დირექტორი  
გიორგი თდიშარია

მთ. ბუღალტერი  
ქეთევან ნუფარიძე

*ქ. ნუფარიძე*

## 2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება, „დიოლერ ჯორჯია“

|                                                    | შენიშვნა | 12/31/2024         | 12/31/2023         |
|----------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                           |          | 19,880,370         | 16,519,649         |
| თვითღირებულება                                     |          | (13,838,504)       | (11,548,204)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>6,041,866</b>   | <b>4,971,445</b>   |
| მიწოდების დანახარჯები                              | 4        | (238,406)          | (76,087)           |
| შრომის ანაზღაურება                                 | 5        | (1,892,780)        | (1,750,629)        |
| სამეურნეო ხარჯი                                    | 6        | (106,346)          | (128,278)          |
| ცვეთა/ ამორტიზაცია                                 |          | (68,854)           | (60,069)           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 7        | (976,531)          | (688,311)          |
| სხვა ხარჯები                                       |          | -                  | -                  |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                          |          | <b>(3,282,916)</b> | <b>(2,703,374)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                           |          | <b>2,758,950</b>   | <b>2,268,071</b>   |
| საკურსო სხვაობა                                    | 8        | (292,485)          | (345,272)          |
| სხვა შემოსავლები/ ხარჯები                          |          | (154,718)          | (71,996)           |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</b>                   |          | <b>(137,767)</b>   | <b>(417,269)</b>   |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე და პროცენტის დარიცხვამდე</b> |          | <b>2,621,183</b>   | <b>1,850,803</b>   |
| საპროცენტო შემოსავლები/ ხარჯები                    |          | (467)              | (13,214)           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                          |          | <b>2,620,716</b>   | <b>1,837,588</b>   |
| მოგების გადასახადი                                 |          | -                  | -                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                               |          | <b>2,620,716</b>   | <b>1,837,588</b>   |

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-13 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კომპანიის დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ოდიშარია

ქეთევან ნეფარიძე

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება, „დიოლერ ჯორჯია“

|                                                    | შენიშვნა | 12/31/2024                 | 12/31/2023                 |
|----------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან<br>თვითღირებულება         |          | 19,880,370<br>(13,838,504) | 16,519,649<br>(11,548,204) |
| საერთო მოგება                                      |          | 6,041,866                  | 4,971,445                  |
| მიწოდების დანახარჯები                              | 4        | (238,406)                  | (76,087)                   |
| შრომის ანაზღაურება                                 | 5        | (1,892,780)                | (1,750,629)                |
| სამეურნეო ხარჯი                                    | 6        | (106,346)                  | (128,278)                  |
| ცვეთა/ ამორტიზაცია                                 |          | (68,854)                   | (60,069)                   |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 7        | (976,531)                  | (688,311)                  |
| სხვა ხარჯები                                       |          | -                          | -                          |
| <u>საოპერაციო ხარჯები</u>                          |          | (3,282,916)                | (2,703,374)                |
| <u>საოპერაციო მოგება</u>                           |          | 2,758,950                  | 2,268,071                  |
| საკურსო სხვაობა                                    | 8        | (292,485)                  | (345,272)                  |
| სხვა შემოსავლები/ ხარჯები                          |          | (154,718)                  | (71,996)                   |
| <u>სოლ არასაოპერაციო ხარჯები</u>                   |          | (137,767)                  | (417,269)                  |
| <u>მოგება დაბეგრამდელ და პროცენტის დარიცხვამდე</u> |          | 2,621,183                  | 1,850,803                  |
| საპროცენტო შემოსავლები/ ხარჯები                    |          | (467)                      | (13,214)                   |
| <u>მოგება დაბეგრამდელ</u>                          |          | 2,620,716                  | 1,837,588                  |
| მოგების გადასახადი                                 |          | -                          | -                          |
| <u>წმინდა მოგება</u>                               |          | 2,620,716                  | 1,837,588                  |

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-13 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



გომიანიის დირექტორი

გორგი ოდიშარიძე

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ნეფარიძე

*[Handwritten signature]*

### 3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება, „დიოლერ ჯორჯია“

|                               | <u>საწესდებო<br/>კაპიტალი</u> | <u>გადაფასების<br/>რეზერვი</u> | <u>გაუნაწილებელი<br/>მოგება</u> | <u>მთლიანი<br/>კაპიტალი</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | <b>-</b>                       | <b>4,506,626</b>                | <b>4,512,626</b>            |
| წმინდა მოგება                 | -                             |                                | 1,656,858                       | 1,656,858                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                             | -                              | 1,656,858                       | 1,656,858                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                             |                                | -                               |                             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | <b>-</b>                       | <b>6,163,484</b>                | <b>6,169,484</b>            |
| წმინდა მოგება                 | -                             |                                | 1,837,588                       | 1,837,588                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                             | -                              | 1,837,588                       | 1,837,588                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                             | -                              | -                               |                             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | <b>-</b>                       | <b>8,001,072</b>                | <b>8,007,072</b>            |
| წმინდა მოგება                 | -                             |                                | 2,620,716                       | 2,620,716                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                             | -                              | 2,620,716                       | 2,620,716                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                             | -                              | -                               |                             |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | <b>-</b>                       | <b>10,621,788</b>               | <b>10,627,788</b>           |

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-13 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კომპანიის დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ოდიშარია

ქეთევან ნეფარიძე

შპს „დიოლერ ჯორჯია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წელი

შპს „დიოლერ ჯორჯია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წელი

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება, „დიოლერ ჯორჯია“

|                               | <u>საწესდებო<br/>კაპიტალი</u> | <u>გადაფასების<br/>რეზერვი</u> | <u>გაუნაწილებელი<br/>მოგება</u> | <u>მთლიანი<br/>კაპიტალი</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | -                              | <b>4,506,626</b>                | <b>4,512,626</b>            |
| წმინდა მოგება                 | -                             |                                | 1,656,858                       | 1,656,858                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                             | -                              | 1,656,858                       | 1,656,858                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                             |                                | -                               |                             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | -                              | <b>6,163,484</b>                | <b>6,169,484</b>            |
| წმინდა მოგება                 | -                             |                                | 1,837,588                       | 1,837,588                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                             | -                              | 1,837,588                       | 1,837,588                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                             | -                              | -                               |                             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | -                              | <b>8,001,072</b>                | <b>8,007,072</b>            |
| წმინდა მოგება                 | -                             |                                | 2,620,716                       | 2,620,716                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                             | -                              | 2,620,716                       | 2,620,716                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                             | -                              | -                               |                             |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,000</b>                  | -                              | <b>10,621,788</b>               | <b>10,627,788</b>           |

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-13 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგები დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



კომპანიის დირექტორი  
გორგი ღიბლაძე

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ნეფარიძე



## **კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „დიოლერ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2004 წლის 06 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, დიოლერ ნეიჩერელ ფუდ ენდ ბევერიჯ ინგრედიენტის, წარმოადგენს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - უალკოჰოლო და ალკოჰოლური სასმელების მწარმოებლებისთვის არომატიზატორების, ემულსიების, საკვები საღებავების, მჟავების მიწოდებას. აგრეთვე მწარმოებლებს უწევს ტექნოლოგიური მხარდაჭერას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს გერმანიაში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, ერწოს ქ., №11.

## **წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა**

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს 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 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1 ევრო/ლარი        | 2.9306            | 2.9753            |
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 2.8068            | 2.6894            |

## **4. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

### **მომზადების საფუძვლები**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მომძრაობის ანგარიშგებას.

## ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. კომპანიის საქმიანობას მიმდინარე წელს, მნიშვნელოვანი შეფერხებები არ ქონია. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

### მარაგები

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 საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

## ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება კლებადი ნაშთის მეთოდით:

|                                        | %   |
|----------------------------------------|-----|
| იჯარით აღებული ქონების<br>კეთილმოწყობა | 13% |
| მანქანა-დანადგარები                    | 9%  |
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა            | 17% |
| სატრანსპორტო საშუალებები               | 11% |
| არამატერიალური აქტივები                | 14% |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

## მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

## 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. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. 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.

## პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

## შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

## პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

## 6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

### ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

### საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

## 7. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

## 8. შენიშვნები

### 1 აქტივები

|                                                | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | მანქანა-<br>დანადგარები | სხვა<br>ამორტიზებადი<br>ძირითადი<br>საშუალებები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ            |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
| <u>საბოლოო საბალანსო ღირებულება 31.12.2022</u> | <u>14,187</u>                                | <u>41,443</u>           | <u>57,130</u>                                   | <u>101,763</u>              | <u>331</u>                 | <u>214,854</u> |
| პერიოდის შესყიდვა                              |                                              |                         | 9,250                                           | 15,862                      |                            |                |
| პერიოდის გაყიდვა                               |                                              |                         |                                                 |                             |                            |                |
| <u>საბოლოო ბალანსი</u>                         | <u>14,187</u>                                | <u>41,443</u>           | <u>66,380</u>                                   | <u>117,625</u>              | <u>331</u>                 | 239,966        |
| პერიოდის ცვეთა                                 | 8,264                                        | 12,811                  | 19,636                                          | 18,721                      | (1,647)                    | 57,785         |
| <u>საბოლოო საბალანსო ღირებულება 31.12.2023</u> | <u>5,923</u>                                 | <u>28,632</u>           | <u>46,744</u>                                   | <u>98,903</u>               | <u>1,978</u>               | <u>182,180</u> |
| პერიოდის შესყიდვა                              |                                              |                         | 9,250                                           | 15,862                      |                            |                |
| პერიოდის გაყიდვა                               |                                              |                         |                                                 |                             |                            |                |
| <u>საბოლოო ბალანსი</u>                         | <u>5923</u>                                  | <u>75325</u>            | <u>74,932</u>                                   | <u>125,929</u>              | <u>1,978</u>               | 284,087        |
| პერიოდის ცვეთა                                 | 5923                                         | 15094                   | 24,542                                          | 23,016                      | (941)                      | 69,515         |
| <u>საბოლოო საბალანსო ღირებულება 31.12.2024</u> | -                                            | <u>60,231</u>           | <u>50,390</u>                                   | <u>102,914</u>              | <u>1,037</u>               | <u>214,572</u> |

2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

|                                 | <u>2024</u>      | <u>2023</u>    |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში ლარებში     | 686              | 3,450          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 308,701          | 523,754        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 3,646,754        | 235,029        |
|                                 | <u>3,956,141</u> | <u>762,233</u> |

3 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                          | <u>2024</u>      | <u>2023</u>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 3,684,537        | 4,030,648        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 32,399           | 21,169           |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი      | 517,431          | 707,246          |
|                                          | <u>4,234,366</u> | <u>4,759,062</u> |

4 მიწოდების დანახარჯები

|                                           | <u>2024</u>    | <u>2023</u>   |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები      | 44,087         | 23,701        |
| მიწოდების სხვა ხარჯები                    | -              | -             |
| საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული) | 56,989         | 51,451        |
| საბაჟოზე გაწეული ხარჯები (ექსპორტი)       | 137,330        | 935           |
|                                           | <u>238,406</u> | <u>76,087</u> |

5 შრომის ანაზღაურება

|                                             | <u>2024</u>      | <u>2023</u>      |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული) | 1,218,886        | 1,225,484        |
| ბონუსი                                      | 673,894          | 525,145          |
|                                             | <u>1,892,780</u> | <u>1,750,629</u> |

6 სამეურნეო ხარჯი

|                                                   | <u>2024</u>    | <u>2023</u>    |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| კომუნალური ხარჯი                                  | 27,801         | 33,283         |
| საოფისე ინვენტარის ხარჯები                        | 3,361          | 5,806          |
| სამეურნეო ხარჯი                                   | 25,010         | 27,094         |
| საფოსტო ხარჯი                                     | 3,495          | 9,103          |
| ტრენინგის ხარჯი                                   | 3,290          | 3,810          |
| თარგმანის ხარჯი                                   | 4,394          | 4,029          |
| 1000 ლარამდე ინვენტარი და მოწყობილობა             | 6,292          | 11,559         |
| ძირითადი საშუალებების ხარჯი                       | 32,041         | 32,283         |
| საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია | 661            | 1,311          |
|                                                   | <u>106,346</u> | <u>128,278</u> |

შპს „დიოლერ ჯორჯია“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წელი

7 ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                             | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| საიჯარო ქირა                                | (375,103)   | (359,383)   |
| საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები       | (63,734)    | (49,664)    |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები            | (84,195)    | (47,368)    |
| ინტერნეტით მომსახურება                      | (68,328)    | (41,061)    |
| საგადასახადო ხარჯები                        | (23,829)    | (25,039)    |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                   | (67,584)    | (62,543)    |
| სხვა ხარჯები                                | (37,754)    | (34,014)    |
| კომუნიკაციის ხარჯები                        | (17,088)    | (14,218)    |
| მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული) | (60,165)    | (17,637)    |
| რეკლამის ხარჯები                            | (10,100)    | (13,598)    |
| საპენსიო ფონდი                              | (11,849)    | (8,963)     |
| საკანცელარიო ხარჯები                        | (5,282)     | (5,348)     |
| წარმომადგენლობითი ლაბორატორია               | (2,058)     | (3,199)     |
| საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები   | (148,119)   | (3,094)     |
| ობიექტის დაცვის ხარჯები                     | (1,322)     | (2,161)     |
| კომპიუტერის ხარჯები                         | (-)         | (567)       |
| რემონტი                                     | (-)         | (453)       |
| საგადასახადო ხარჯები (მიწოდებაზე)           |             |             |
|                                             | (976,531)   | (688,311)   |

8 საკურსო სხვაობა

|                             | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| დადებითი საკურსო სხვაობები  | 365,886     | 152,647     |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობები | (685,372)   | (497,920)   |
|                             | (292,485)   | (345,272)   |