

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჯიეფაი

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

კომპანიის დირექტორის განცხადება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8



ბ. მგელი

კომპანიის დირექტორის განცხადება

წარმოგიდგენთ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ შპს ჯიეფაის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

შპს ჯიეფაი

დირექტორი

ნუგზარ მასხულია

ხელმოწერა:

30 სექტემბერი, 2025



6.2.16.2025

შპს ჯიეფაი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	1,030,830	1,095,794	177,831
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,446,985	3,270,631	2,835,829
მარაგები	5	3,506,157	2,623,644	3,641,400
გადახდილი ავანსები		569,214		
ძირითადი საშუალებები	4	106,1827	1,074,047	1,032,232
სულ აქტივები		9,615,013	8,064,116	7,687,292
სავაჭრო ვალდებულებები	9	547,256	302,255	464,771
მოკლევადიანი სესხები	8	342,322	611,142	717,250
საგადასახადო ვალდებულებები		4,366	58,441	(210,417)
სხვა ვალდებულებები		3976	372	78,142
გრძელვადიანი სესხები	8	535,906	350,945	1,576,979
სულ ვალდებულებები		1,433,826	1,323,155	2,626,725
კაპიტალი		8,181,187	6,740,961	5,060,567

შპს ჯიეფაი

დირექტორი

ნუგზარ მასხულია

ხელმოწერა:

30 სექტემბერი, 2025



სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	10	8,256,846	9,943,621	10,668,376
თვითღირებულება	11	(5,180,590)	(6,234,872)	(7,763,138)
მთლიანი მოგება		3,076,256	3,708,749	2,905,239
ხელფასის ხარჯი		(1,131,048)	(1,108,725)	(1,097,279)
ცვეთის ხარჯი		(76,015)	(93,121)	(83,445)
საპროცენტო ხარჯი		(82,643)	(141,654)	(152,527)
იჯარა		(45,784)	(47,145)	(52,899)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(265,330)	(443,092)	(520,958)
საოპერაციო მოგება		1.479.482	1,876,481	998,129
არასაოპერაციო შემოსავალი		107,395	126,395	286,472
არასაოპერაციო ხარჯი		(146,650)	(111,955)	(63,195)
წმინდა მოგება/ზარალი		1,440,226	1,890,920	1,221,407

შპს ჯიეფაი

დირექტორი

ნუგზარ მასხულია

ხელმოწერა:

30 სექტემბერი, 2025



6.2167

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 1 იანვარი
დივიდენდები
პერიოდის შედეგი
2024 წლის 31 დეკემბერი

6,740,961
0
1440226
8,181,187

შპს ჯიეფაი
დირექტორი
ნუგზარ მასხულია
ხელმოწერა:

6.24.25



30 სექტემბერი, 2025

6.24.25 W

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(262,145)	2,595,567	371,662
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	12,219	134,935	434,361
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	184,961	(1,542,668)	(964,980)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)	(64,965)	917,963	(158,957)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,095,794	177,831	368,806
კურსთაშორის სხვაობა			(32,018)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,030,830	1,095,794	177,831

შპს ჯიეფაი

დირექტორი

ნუგზარ მასხულია

ხელმოწერა:

30 სექტემბერი, 2025



6.2167 N

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯიეფაი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია მისამართზე საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ლვოვის ქ. 42.

კომპანია ახორციელებს ხორცპროდუქტების დანამატებისა და დანადგარების იმპორტს. მისი რეალიზაციის ბაზარი წარმოადგენს საქართველოში, სასომხეთსა და აზერბაიჯანში ოპერირებად საბითუმო მომხმარებლებს.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა - 24 თანამშრომელი.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ნუგზარ მასხულია (01024024092).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. აქტივებისა და ვალდებულებების კონკრეტული კატეგორიების გაანგარიშების შესახებ დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარებში, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ზოგადი პირობები და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის კონცეფციები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ყველა პერიოდისთვის.

კომპანია წინა პერიოდებში გარე მომხმარებლებისთვის წარადგენდა მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიამ, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც კომპანიის მიერ არის მიღებული, წარდგენილია ქვემოთ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების



[Handwritten signature]

თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენდა 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის - 2.9306 ლარს. (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არასაოპერაციო ხარჯის და შემოსავლის მუხლში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის ძირითად საშუალებებში თუ ისინი ფინანსური იჯარით იმართება. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში კლებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	-	5-10წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	-	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	-	5-10წელი

3.4 იჯარა

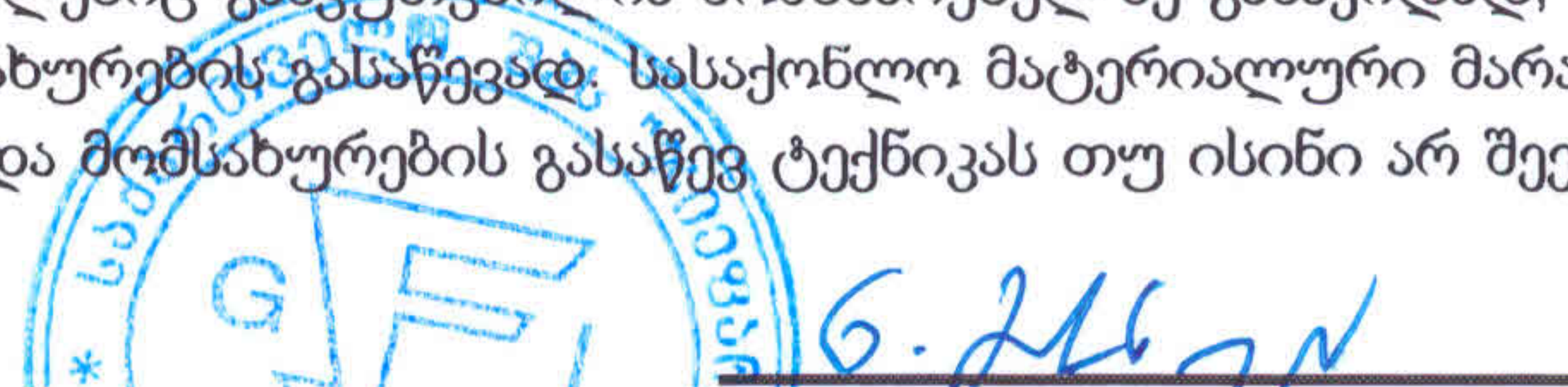
იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა მოიჯარეს, თუ მას ასევე გადაეცემა იჯარით აღებული აქტივის ყველა რისკი და ვალდებულება. აქტივი აღიარებულია იჯარის კონტრაქტის დაწყებისას იჯარით აღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო დაბალია, იჯარის გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულია როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, მიუხედავად იმისა, რომ იჯარით გათვალისწინებული თანხის ნაწილის გადახდა შეიძლება მოხდეს წინასწარ.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივები შემდგომში ბუღალტრულად აღირიცხება სხვა აქტივების მსგავსად რომლებსაც ფლობს კომპანია.

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარით აღებულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის ხარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯად აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა მომსახურება და სადაზღვევო, როგორც გაწეული ხარჯი.

3.5 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.



სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის რეალიზაციის მდგომარეობამდე მიყვანასთან.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები (გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით არის აღიწერილი, ხოლო მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება), თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მნიშვნელოვანია გამომდინარე იქიდან, რომ მისი შემდეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად "არასაოპერაციო ხარჯი" ან "არასაოპერაციო შემოსავალი", გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

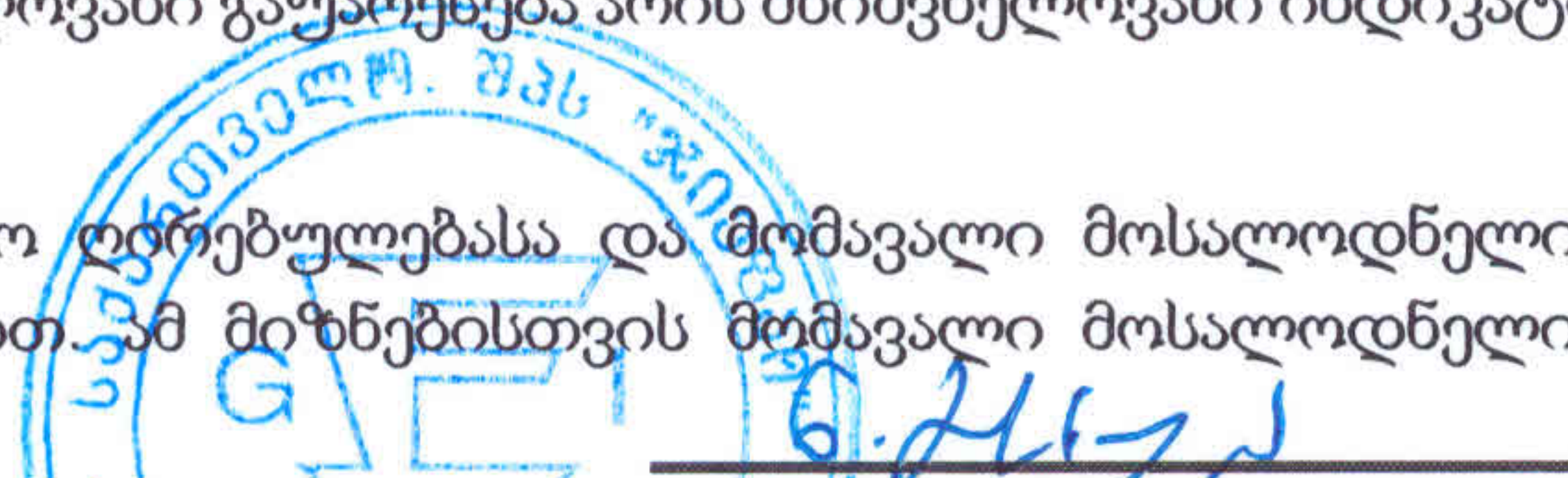
i სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია.

გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნელი ფულადი



ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ii ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან ეფუძნება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

i სასესიო ვალდებულებები

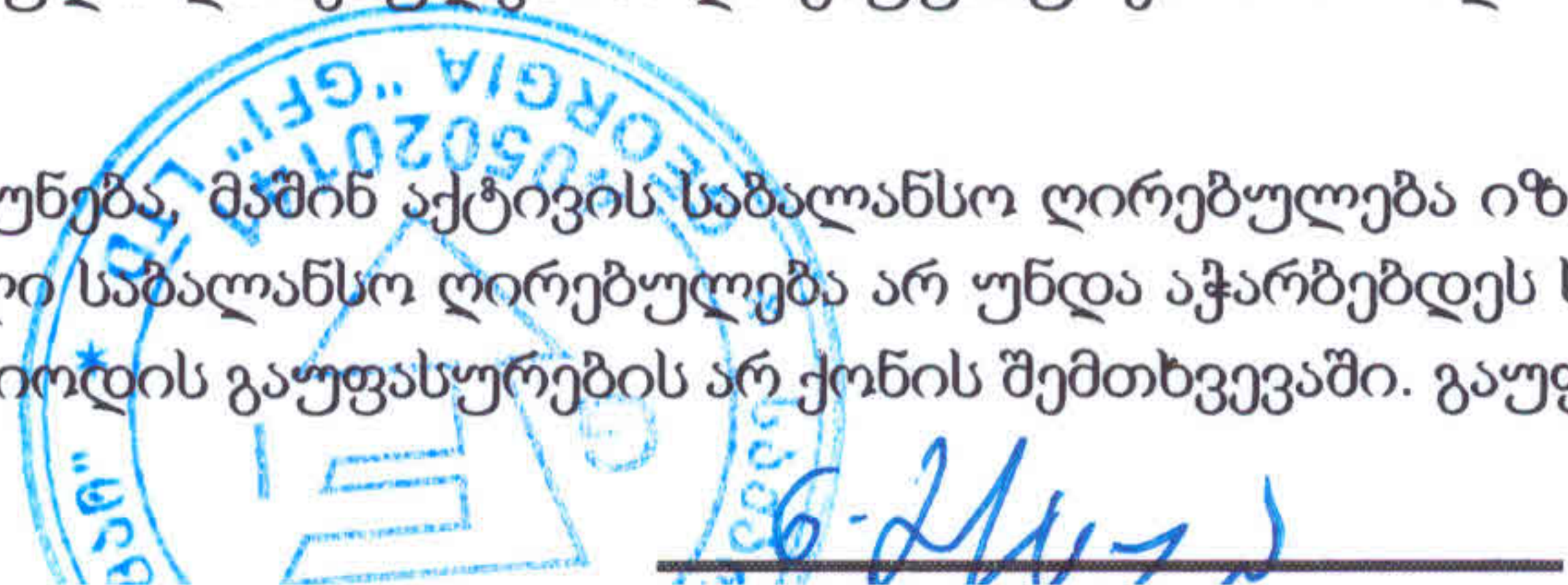
ii სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

3.7 გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შეზღუდვა, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის განაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების



შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ არის გადაფასებული მდგომარეობით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო დღეს ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების ინდიკატორისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (რომელიც მოიცავს ცვლილებებს საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) შესაძლებელია განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება მაშინ, როდესაც რეალურად იქნება შევსებული პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება/(ზარალი) მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.9 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

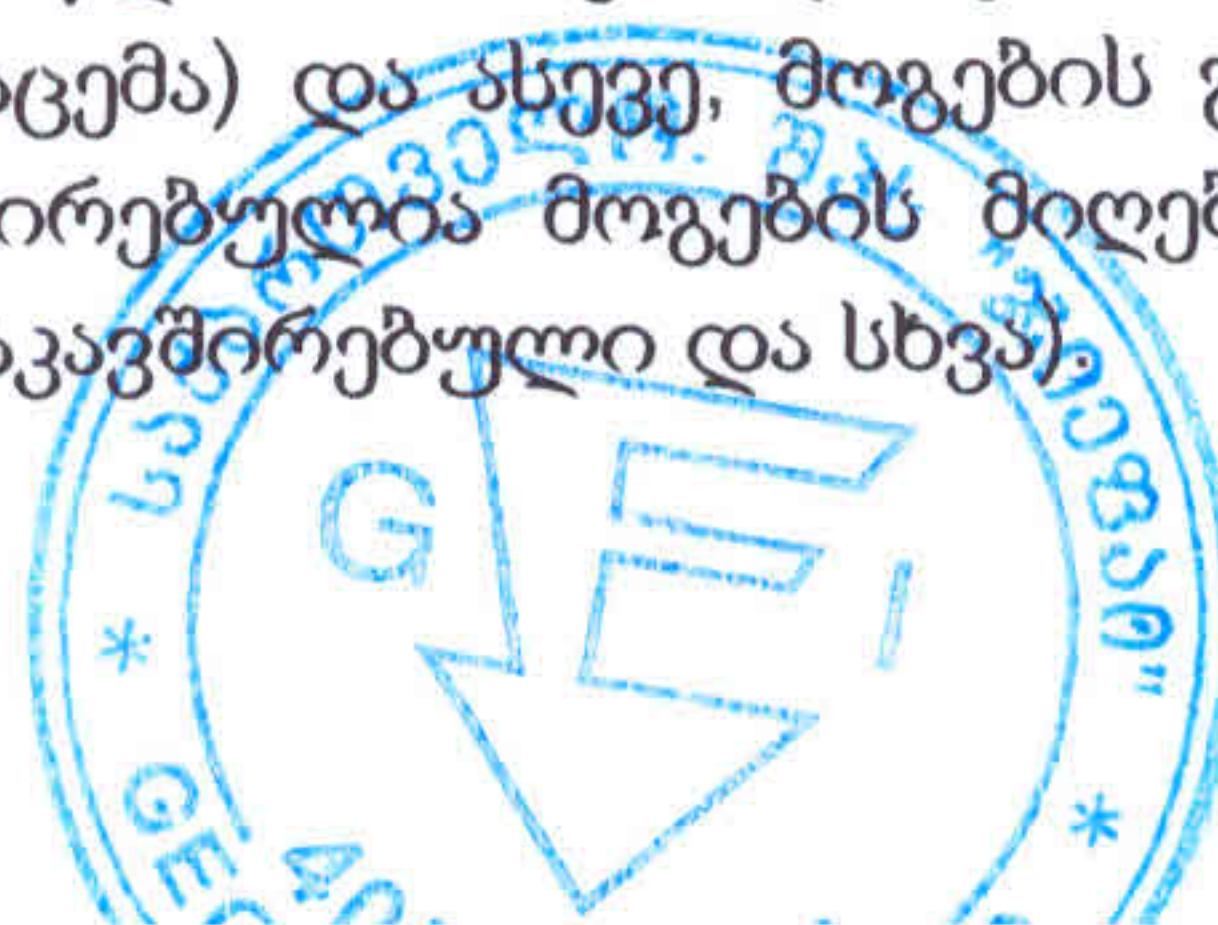
3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი მოდელის (‘მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი’) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).



6.2167

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის განაწილება ხდება ან გადახდილია თუ არა დივიდენდი. გადასახადის განაკვეთი არის ნეტო თანხის 15/85.

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ გაცხადებულ და გადახდილ დივიდენდზე, რომელიც ეხება 2008-დან 2016 წლის ჩათვლით აკუმულირებული მოგების განაწილებას, შესაძლებელია გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

აღნიშნული ცვლილების გამო, აღარ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 1 იანვრიდან, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება, როგორც ეს განხილულია ბასს 12-ში (მოგების გადასახადი).

3.11 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ნებადართული სავაჭრო ფასდათმობების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლების სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღავათების შესაბამისად.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული;
- მოსალოდნელია რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ანგარიშების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული და ტრანზაქციის დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.12 ფული და ფულის ექვივალენტები

ანგარიშების მიზნებისათვის, ფულის ექვივალენტები მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებია, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ექვივალენტები საჭიროა უფრო მეტად მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვისთვის, ვიდრე საინვესტიციო ან სხვა მიზნებისათვის. კომპანია აკლასიფიცირებს ინვესტიციებს, როგორც ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, თუ ისინი ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.



[Handwritten signature]

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილო ბა	მანქანა- დანადგარე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	ჯამი
თვითღირებულება							
1 იანვარი 2024	62,143	152,966	0	113,421	557,128	523,955	1,411,738
შესყიდვა	3083	847	0	7013	36502	0	47445
გაყიდვა	0	0	0	0	0	0	(2125)
31 დეკემბერი 2024	65,226	153,813	0	120,434	593,630	523,955	1,457,058
აკუმულირებული ცვეთა							
1 იანვარი 2024	30,626	73,289	0	47,399	167,903	0	319,216
ცვეთის ხარჯი	0	0	0	0	0	0	0
რეალიზებული აქტივის ცვეთა	5947	15167	0	12927	41974	0	76,015
31 დეკემბერი 2024	36,573	88,456	0	60,326	209,877	0	395,231
ნარჩენი ღირებულება							
1 იანვარი 2024	31,517	79,677	0	66,023	389,225	523,955	1,090,397
31 დეკემბერი 2024	28,654	65,358	0	60,108	383,753	523,955	1,061,827

5 მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
	3,506,157	2,623,644	3,641,400

6 სავაჭრო მოთხოვნები და ავანსი

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,446,985	3,270,631	2,835,829
წინასწარ გადახდილი თანხა	569,214	-	-

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი.



Handwritten signature in blue ink.

7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	84,277	67,596	30,559
ფული და ფულის ეკვივალენტები ეროვნულ ვალუტაში	178,641	1,026,301	117,601
ფული და ფულის ეკვივალენტები უცხოურ ვალუტაში	767,912	1,897	29,671
	<u>1,030,830</u>	<u>1,095,794</u>	<u>177,831</u>

8 სესხები

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მიმდინარე			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	342,322	611,142	717,250
პარტნიორისაგან მიღებული სესხები			-
	<u>342,322</u>	<u>611,142</u>	<u>717,250</u>
ლარი			
გრძელვადიანი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გრძელვადიანი სესხები	535,906	350,945	1,576,979

საბანკო სესხები არის 1-დან 10 წლამდე ვადიანობის.

გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
უცხოელ მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხა	449,991	210,845	461,068
ადგილობრივი მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხა	97,265	91,410	3,703
	<u>547,256</u>	<u>302,255</u>	<u>464,771</u>

10 შემოსავალი

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
	8,256,846	9,943,621	10,668,376



6.21.2024

11 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,180,590	6,234,872	7,763,138

12 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სხვა ხარჯები	140,876	310,760	205,362
მივლინება დაწარმ. ხარჯი	39,347	58,935	229,031
ოფისის ხარჯი	6867	10,911	11,456
კომუნალურები	15,396	15,876	21,725
დაზღვევა	28,069	31,762	18,613
დაცვის ხარჯი	1322	1,322	1,807
ტრანსპორტირების ხარჯი	20,182	4,372	20,511
საკომისიო	13,271	9,154	12,140
	265,330	443,092	520,958

13 საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული თანხების ცვლილებას ან რაიმე სახის განმარტებას.

14 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

14.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები შესაძლოა მატერიალურად განსხვავებული იქნას წარმოდგენილთან შედარებით.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

მარაგების გაუფასურების რეზერვი იქმნება, თუ მარაგები არის ძნელად-გაყიდვადი ან მოძველებული, ასევე მარაგების დანაკლისის არსებობის შემთხვევაში. მარაგების გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა



6.26.2024

ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, მარაგების ბრუნვას, მარაგების შესაძლო დაზიანებასა ან მოპარვაზე. შესაბამისად, რეალური დანაკარგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის არსებული შეფასებისაგან.

14.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მთლიანი რეალიზაცია გაიზრდება. ეს ვარაუდი ეფუძნება კომპანიის მზარდ საბაზრო პოზიციას.

15 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

15.1 ბიზნეს გარემო

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში, შეიძლება შეეხოთ საქართველოსთან მოთანამშრომლე ქვეყნებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიაზეც, მაგალითად რეალიზაციაზე, ფონდების მოძიებაზე და ა.შ. ყველა ამ პრობლემამ შეიძლება მნიშვნელოვანი სირთულეები შეუქმნას ლიკვიდურობის თვალსაზრისით, და შეიძლება დადგეს მისი სიცოცხლისუნარიანობის საკითხი. უფრო რთულ საბაზრო კრიზისის შემთხვევაში, საქართველოს ეკონომიკა და კომპანიის მდგომარეობა, შეიძლება გაუარესდეს. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მსგავსი მაჩვენებლები მრავლადაა, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები არ მოიცავს კორექტირებებს, რომელიც შეიძლება ჩათვლილიყო საჭიროდ ზემოთხსენებული ფაქტორების შემთხვევაში.

15.2 დაზღვევა

კომპანიას სრულად დაზღვეული აქვს საწყობები, დანადგარები, ბიზნესის გამართულ მუშაობა და სატრანსპორტო საშუალებები.

15.3 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

კომპანია ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად.

15.4 გარემოს დაცვა

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანია შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხში. შესაბამისად მიიჩნევს, რომ მას არ აქვს გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესაბამისობასთან დაკავშირებული რაიმე მიმდინარე ვალდებულება. საქართველოს გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში მიმდინარეობს ცვლილებები, რაც არ გამოირიცხავს შემდგომში ახალი კანონმდებლობით განპირობებული ვალდებულებების წარმოქმნას.

შპს ჯიეფაი

დირექტორი

ნუგზარ მასხუღია

ხელმოწერა:

30 სექტემბერი, 2025



6. მასხუღია