

**შპს “ჯორჯიან კონკრეტ კლბ LLC Georgian
Concrete Club”**

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლავ LLC Georgian Concrete Club“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები:

1. შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლავ LLC Georgian Concrete Club“ და მისი საქმიანობა.....	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.....	17
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	17
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	18
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
8. მარაგები.....	19
9. გადახდილი ავანსები.....	19
10. ძირითადი საშუალებები.....	20
11. საინვესტიციო ქონება.....	21
12. აქტივის გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება.....	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
14. სესხები.....	23
15. გაუნაწილებელი მოგება.....	23
16. ამონაგები.....	23
17. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	24
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
19. მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	24
20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი.....	24
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	24
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	25
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
24. შემდგომი მოვლენები.....	29

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან ქონკრეტი კლუბ LLC Georgian Concrete Club“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯორჯიან ქონკრეტი კლუბ LLC Georgian Concrete Club“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“-ის აქციონერებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია

ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- ✓ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ✓ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- ✓ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2025 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- ✓ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ✓ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- ✓ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2025 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან კონკრეტ კლბ LLC Georgian Concrete Club“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2,323,626	1,198,957
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,988,925	3,312,831
მარაგები	8	18,970,076	13,100,885
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		58,166	-
გადახდილი ავანსები	9	1,626,136	2,770,571
სულ მიმდინარე აქტივები		27,966,929	20,383,244
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	10,757,000	6,578,102
საინვესტიციო ქონება	11	759,090	776,773
არამატერიალური აქტივები		77,226	79,428
აქტივი გამოყენების უფლებით	12	329,669	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,922,985	7,434,303
სულ აქტივები		39,889,914	27,817,547
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	562,916	462,607
მიღებული ავანსები		308,394	120,597
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	95,352
სესხები	14	3,202,471	2,504,512
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	12	119,197	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,192,978	3,183,068
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	4,854,593	1,536,298
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	12	217,746	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,072,339	1,536,298
სულ ვალდებულებები		9,265,317	4,719,366
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	15	30,624,597	23,098,181
სულ კაპიტალი		30,624,597	23,098,181
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		39,889,914	27,817,547

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან კონკრეტ კლბ LLC Georgian Concrete Club“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 2,323,626	1,198,957
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 4,988,925	3,312,831
მარაგები	8 18,970,076	13,100,885
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	58,166	-
გადახდილი ავანსები	9 1,626,136	2,770,571
სულ მიმდინარე აქტივები	27,966,929	20,383,244
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10 10,757,000	6,578,102
საინვესტიციო ქონება	11 759,090	776,773
არამატერიალური აქტივები	77,226	79,428
აქტივი გამოყენების უფლებით	12 329,669	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,922,985	7,434,303
სულ აქტივები	39,889,914	27,817,547
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 562,916	462,607
მიღებული ავანსები	308,394	120,597
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	-	95,352
სესხები	14 3,202,471	2,504,512
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	12 119,197	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,192,978	3,183,068
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	14 4,854,593	1,536,298
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	12 217,746	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,072,339	1,536,298
სულ ვალდებულებები	9,265,317	4,719,366
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	15 30,624,597	23,098,181
სულ კაპიტალი	30,624,597	23,098,181
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	39,889,914	27,817,547

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	16	51,437,693	39,848,587
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(34,967,092)	(27,674,530)
საერთო მოგება		16,470,601	12,174,057
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,003,343)	(3,030,579)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,322,631)	(3,070,390)
საოპერაციო მოგება		9,144,627	6,073,088
არასაოპერაციო შემოსავალი		112,821	129,252
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(119,118)	14,472
საპროცენტო შემოსავალი		4,564	180
საპროცენტო ხარჯი	12, 14	(734,957)	(467,973)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(74,013)	(285,357)
მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა		(137,587)	(172,724)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		8,196,337	5,290,938
მოგების გადასახადი		(143,606)	(132,869)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		8,052,731	5,158,069

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან კონკრეტ კლბ LLC Georgian Concrete Club“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	16	51,437,693	39,848,587
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(34,967,092)	(27,674,530)
საერთო მოგება		16,470,601	12,174,057
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,003,343)	(3,030,579)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,322,631)	(3,070,390)
საოპერაციო მოგება		9,144,627	6,073,088
არასაოპერაციო შემოსავალი		112,821	129,252
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(119,118)	14,472
საპროცენტო შემოსავალი		4,564	180
საპროცენტო ხარჯი	12, 14	(734,957)	(467,973)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(74,013)	(285,357)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(137,587)	(172,724)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახდებამდე		8,196,337	5,290,938
მოგების გადასახადი		(143,606)	(132,869)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		8,052,731	5,158,069

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან კონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	18,625,059	18,625,059
წლის მოგება	5,158,069	5,158,069
გამოცხადებული დივიდენდები	(684,947)	(684,947)
31 დეკემბერი 2023	23,098,181	23,098,181
წლის მოგება	8,052,731	8,052,731
გამოცხადებული დივიდენდები	(526,315)	(526,315)
31 დეკემბერი 2024	30,624,597	30,624,597

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

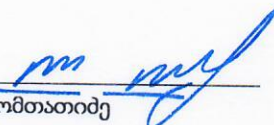
2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან კონკრეტ კლუბ LLC Georgian Concrete Club“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

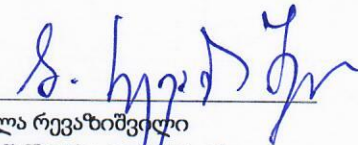
	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	18,625,059	18,625,059
წლის მოგება	5,158,069	5,158,069
გამოცხადებული დივიდენდები	(684,947)	(684,947)
31 დეკემბერი 2023	23,098,181	23,098,181
წლის მოგება	8,052,731	8,052,731
გამოცხადებული დივიდენდები	(526,315)	(526,315)
31 დეკემბერი 2024	30,624,597	30,624,597

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.


ლევან ლომთაშიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი




ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
<i>წმინდა მოგება</i>		8,052,731	5,158,069
<i>კორექტირება</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	607,683	422,900
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	12, 14	734,957	467,973
მოგების გადასახადის ხარჯი		143,606	132,869
ზარალი/(მოგება), ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		119,118	(14,472)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(რევერსი)	7	(134,760)	36,819
ზარალი/(მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		137,587	172,724
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		11,345	232,891
სხვა შემოსავალი		-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(5,880,536)	(5,039,536)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,491,051)	669,732
ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		1,144,435	(494,190)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(153,518)	26,516
(შემცირება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		187,797	73,421
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		70,844	177,193
(შემცირება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		-	95,352
გადახდილი პროცენტი		(720,789)	(452,927)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(143,606)	(132,869)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან		2,685,843	1,532,465
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(4,853,324)	(1,628,272)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6,443)	(75,853)
საინვესტიციო ქონების დამატება		-	(24,200)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		27,147	64,743
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,832,620)	(1,663,582)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	37,101,425	24,954,698
სესხების დაფარვა	14	(33,119,442)	(22,897,897)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(45,920)	-
გადახდილი დივიდენდი	15	(526,315)	(684,947)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან		3,409,748	1,371,854
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,262,971	1,240,737
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	6	1,198,957	130,944
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(138,302)	(172,724)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,323,626	1,198,957

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავ LLC Georgian Concrete Club“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		8,052,731	5,158,069
კორექტირება			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	607,683	422,900
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	12, 14	734,957	467,973
მოგების გადასახადის ხარჯი		143,606	132,869
ზარალი/(მოგება), ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		119,118	(14,472)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(რევერსი)	7	(134,760)	36,819
ზარალი/(მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		137,587	172,724
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		11,345	232,891
სხვა შემოსავალი		-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზრდა)/კლება ზარაგებში		(5,880,536)	(5,039,536)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,491,051)	669,732
ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		1,144,435	(494,190)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(153,518)	26,516
(შემცირება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		187,797	73,421
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		70,844	177,193
(შემცირება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		-	95,352
გადახდილი პროცენტი		(720,789)	(452,927)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(143,606)	(132,869)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან		2,685,843	1,532,465
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(4,853,324)	(1,628,272)
არმატერიალური აქტივების შეძენა		(6,443)	(75,853)
საინვესტიციო ქონების დამატება		-	(24,200)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		27,147	64,743
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,832,620)	(1,663,582)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	37,101,425	24,954,698
სესხების დაფარვა	14	(33,119,442)	(22,897,897)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(45,920)	-
გადახდილი დივიდენდი	15	(526,315)	(684,947)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან		3,409,748	1,371,854
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,262,971	1,240,737
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	6	1,198,957	130,944
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(138,302)	(172,724)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,323,626	1,198,957

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯერის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

1. შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“ და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 23 ივნისს, მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404404284. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მცხეთის რაიონი, სოფელი საგურამო 30-ე ქუჩა, N 2დ, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური პროდუქტებით, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი მფლობელი და დირექტორია ლევან ლომთათიძე.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თვითღირებულების საფუძველზე.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გადახდაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვალებებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიულად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება- ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მიწა	არ იცვითება
საოფისე აღჭურვილობა	1-8
შენობა-ნაგებობები	50
კეთილმოწყობა	10-20
მანქანა-დანადგარები	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბუთებული მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხვებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანია შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აისახება თვითღირებულებით. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

საჯარო ვალდებულება და აქტივი გამოყენების უფლებით

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო შეთანხმებებს, ძირითადად, სასაწყობო ფართის უზრუნველსაყოფად. იჯარის შესახებ მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და არ შეიცავს დამატებით პირობებს, ისეთებს, როგორიცაა შესყიდვის უფლება და ესკალაციის მუხლები. კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება გაფორმების დროისთვის იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის პირობებს. მოიჯარე გადასცემს აქტივის გამოყენებისა და ამ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი სარგებლის მიღების უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში განსაზღვრული გასამრჯელოს სანაცვლოდ. კომპანიამ აირჩია არ დაეყო თავისი იჯარით ფლობილი ოფისები საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებად და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა ამ ხელშეკრულებებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოდ, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევა, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება თვითღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოდ, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოებასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები. მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობისა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებების დაკორექტირება, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს აჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ანგარიშგებების თითოეულ მუხლზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,207,222	325,243	1,532,465
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,320,009)	(343,573)	(1,663,582)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,573,320)	(2,542,741)	(3,030,579)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(527,649)	2,542,741	(3,070,390)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,292,059	1,074,683
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	25,445	117,289
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,122	6,985
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,323,626	1,198,957

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი გაყიდვიდან	5,063,377	3,556,623
სავაჭრო მოთხოვნები ექსპორტიდან	34,580	-
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	(109,032)	(243,792)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,988,925	3,312,831

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	2024	2023
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	243,792	206,973
წლის დარიცხვა/(რევერსი)	(134,760)	36,819
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	109,032	243,792

8. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	19,261,867	13,393,209
სხვა საწარმოო მარაგები	19,331	7,453
შემცირებული: მარაგების რეზერვების მოძრაობა	(311,122)	(299,777)
სულ მარაგები	18,970,076	13,100,885

მარაგების რეზერვების მოძრაობა:

	2024	2023
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	299,777	66,886
წლის დარიცხვა	11,345	232,891
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	311,122	299,777

კომპანიის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

9. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ფარგლებში შესყიდული ნედლეულისა და საქონლის შესყიდვისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს. 2024 წლის 31 დეკემბერს გადახდილი ავანსები შეადგენდა 1,626,136 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბერს კი - 2,770,571 ლარს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
31-დეკ-22	4,351,531	-	1,415,749	223,171	5,990,451
შემენა	585,985	77,268	902,046	62,973	1,628,272
გასვლა	-	-	(72,682)	(7,139)	(79,821)
გადატანა	66,200	(66,200)	-	-	-
31-დეკ-23	5,003,716	11,068	2,245,113	279,005	7,538,902
შემენა	158,511	3,842,203	786,203	66,407	4,853,324
გასვლა	(262,098)	-	(50,561)	(8,190)	(320,849)
გადატანა	-	-	-	-	-
31-დეკ-24	4,900,129	3,853,271	2,980,755	337,222	12,071,377
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
31-დეკ-22	(220,559)	-	(289,788)	(80,306)	(590,653)
ცვეთა	(70,029)	-	(260,127)	(69,541)	(399,697)
გასვლა	-	-	28,167	1,383	29,550
31-დეკ-23	(290,588)	-	(521,748)	(148,464)	(960,800)
ცვეთა	(104,062)	-	(384,639)	(39,461)	(528,162)
გასვლა	153,303	-	19,272	2,010	174,585
31-დეკ-24	(241,347)	-	(887,115)	(185,915)	(1,314,377)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
31-დეკ-22	4,130,972	-	1,125,961	142,865	5,399,798
31-დეკ-23	4,713,128	11,068	1,723,365	130,541	6,578,102
31-დეკ-24	4,658,782	3,853,271	2,093,640	151,307	10,757,000

2024 წლის ბოლოსთვის, კომპანიას გააჩნია სრულად გაცვეტილი აქტივები, რომელთა ჯამური თვითღირებულება 68,941 ლარია (2023: 3,269 ლარი). მიუხედავად ამისა, კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნულ ძირითად საშუალებებს საოპერაციო საქმიანობაში. ძირითადი საშუალებებით დატვირთულია სესხები (იხ. შენიშვნა 14) კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება გამოყენებულია ბანკის სესხის უზრუნველყოფის სახით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. საინვესტიციო ქონება

	სულ
თვითღირებულება	
31-დეკ-22	840,491
შეძენა	24,200
31-დეკ-23	864,691
შეძენა	-
31-დეკ-24	864,691
დაგროვილი ცვეთა	
31-დეკ-21	(49,314)
ცვეთა	(16,810)
31-დეკ-22	(66,124)
ცვეთა	(21,794)
31-დეკ-23	(87,918)
ცვეთა	(17,683)
31-დეკ-24	(105,601)
საბალანსო ღირებულება	
31-დეკ-22	774,367
31-დეკ-23	776,773
31-დეკ-24	759,090

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს თბილისში, მთაწმინდის უბანში მდებარე 120 კვ.მ-ის საცხოვრებელ ბინა, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 50 წელი, შესაბამისად ცვეთის განაკვეთი არის წლიური 2%. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს 850,000 ლარს.

12. აქტივის გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება

	სასაწყობე ფართი	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი, 2022	-	-
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	-	-
იჯარის შეწყვეტა	-	-
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	-
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	-	-
იჯარის შეწყვეტა	-	-
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	382,864	382,864
31 დეკემბერი, 2024	382,864	382,864
დაგროვილი ცვეთა		-
31 დეკემბერი, 2022	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-
ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	-
ცვეთის ხარჯი	(53,195)	(53,195)
ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი, 2024	(53,195)	(53,195)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	-
31 დეკემბერი, 2024	329,669	329,669

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული სასაწყობო სივრცე ქალაქ ქუთაისში კომპანიის ძირითადი საქმიანობის მიზნებისთვის, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე, ან განაკვეთზე (როგორცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაერთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში.

საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებისას გამოყენებული ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 11.64%-ს.

კომპანიამ 2024 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა საიჯარო ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთასა და საპროცენტო ხარჯთან. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების სტრუქტურას:

ფრაგმენტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებიდან	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია	53,195	-
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	16,790	-
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	69,985	-

კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა საიჯარო ვალდებულებები IFRS 16 „იჯარის“ მოთხოვნათა შესაბამისად. ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიანი ნაწილი, რაც ასახავს კომპანიის მომავალ გადახდის ვალდებულებებს საიჯარო ხელშეკრულებების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების სტრუქტურა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	119,197	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	217,746	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	336,943	-

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას:

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	382,864	-
საპროცენტო ხარჯი	16,790	-
გადახდები წლის განმავლობაში	(62,711)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	336,943	-

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტებთან	201,850	436,725
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტებთან	361,066	25,882
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	562,916	462,607

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. სესხები

გამსესხებელი	%	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N1	14.59%	14.03.2023	16.03.2026	ლარი	1,000,000	1,001,007
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N2	13.54%	30.06.2023	01.07.2026	ლარი	1,000,000	1,001,007
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N3	10.00%	11.01.2021	12.01.2031	ლარი	897,855	998,947
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N4	10.00%	26.02.2021	11.02.2031	ლარი	751,363	835,614
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N5	10.00%	10.04.2023	10.04.2024	ლარი	715,000	204,235
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N6	10.50%	31.01.2024	11.01.2034	ლარი	2,853,333	-
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N7	8.50%	20.11.2024	13.11.2034	აშშ დოლარი	839,513	
სულ მიღებული სესხები, მათ შორის					8,057,064	4,040,810
ძირი					8,027,848	4,025,763
პროცენტი					29,216	15,047
სულ მიღებული სესხები					8,057,064	4,040,810

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს სასესხო ვალდებულებების მოძრაობას წლის განმავლობაში, მათ შორის დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს და კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტს:

	2024	2023
1 იანვარი	4,040,810	1,968,963
სესხის აღება	37,101,425	24,954,698
გადახდილი ძირი	(33,119,442)	(22,897,897)
გადახდილი პროცენტი	(703,999)	(452,927)
საპროცენტო ხარჯი	718,167	467,973
საკურსო სხვაობის ეფექტი	20,103	-
31 დეკემბერი	8,057,064	4,040,810

15. გაუნაწილებელი მოგება

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 526,315 ლარის დივიდენდი, ხოლო, 2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 684,947 ლარის დივიდენდი.

16. ამონაგები

ამონაგები	2024	2023
ამონაგები ადგილობრივი გაყიდვებიდან	48,535,792	36,589,170
ამონაგები ექსპორტიდან	2,874,278	3,192,695
ამონაგები მომსახურებიდან	27,623	66,722
სულ ამონაგები	51,437,693	39,848,587

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება ძირითადად წარმოადგენს იმპორტირებული სამშენებლო/საგზაო მშენებლობის მიზნებისთვის შეძენილი ნედლეულისა და საქონლის ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან წარმოშობილ ხარჯს. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის რეალიზაციის თვითღირებულებამ შეადგინა 34,967,092 ლარი და 27,674,530 ლარი შესაბამისად.

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	2,793,297	1,830,617
ცვეთა და ამორტიზაცია	607,683	419,031
საიჯარო ქირა	257,057	212,469
სხვა საგადასახადო ხარჯი	93,468	147,468
საბანკო ხარჯი	58,124	36,766
სატრანსპორტი საშუალებების ხარჯი	53,603	36,147
დაზღვევა	44,735	66,861
მომსახურების ხარჯები	42,800	91,084
კომუნალური ხარჯები	41,379	37,462
მივლინების ხარჯი	36,183	49,517
ოფისის მომარაგების ხარჯები	27,038	32,513
კომუნიკაციის ხარჯები	28,909	14,337
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(რევერსი)	(134,760)	36,819
სხვა ხარჯები	53,827	19,488
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,003,343	3,030,579

19. მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო გასამრჯელოები	2,562,932	2,542,741
რეკლამის ხარჯები	262,170	80,969
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები	104,539	224,190
საწვავის ხარჯი	212,483	222,185
მიწოდების სხვა ხარჯები	180,507	305
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	3,322,631	3,070,390

20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯის ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს, კომპანიის ბალანსზე არსებული სრულიად მოძველებული და მორალურად გაუფასურებული მარაგების ჩამოწერას ან ჩამოფასებას, ჯამურად სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2024 და 2023 წლებში შეადგენდა: 74,013 ლარსა და 285,357 ლარს შესაბამისად.

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს.

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,323,626	1,198,957
სავაჭრო მოთხოვნები	4,988,925	3,312,831
სულ ფინანსური აქტივები	7,312,551	4,511,788
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	577,963	462,607
მიღებული სესხები	8,057,064	4,040,810
საიჯარო ვალდებულება	336,943	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,971,970	4,503,417

საკრედიტო რისკი

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.
კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული განთავსებული საბანკო ანგარიშებზე	2,317,504	1,191,972
სავაჭრო მოთხოვნები	4,988,925	3,312,831
სულ ფინანსური აქტივები	7,306,429	4,504,803

როგორც შენიშვნა 6 განმარტავს, ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3-დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2024 წლის დასაწყისში, ასევე 2024 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	10%	20%	50%	100%	100%

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,323,626	-	2,323,626
სავაჭრო მოთხოვნები	4,988,925	-	4,988,925
სულ ფინანსური აქტივები	7,312,551	-	7,312,551
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	577,963	-	577,963
მიღებული სესხები	3,202,471	4,854,593	8,057,064
საიჯარო ვალდებულება	119,197	217,746	336,943
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,899,631	5,072,339	8,971,970
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,412,920	(5,072,339)	(1,659,419)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,198,957	-	1,198,957
სავაჭრო მოთხოვნები	3,312,831	-	3,312,831
სულ ფინანსური აქტივები	4,511,788	-	4,511,788
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	462,607	-	462,607
მიღებული სესხები	2,504,512	1,536,298	4,040,810
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,967,119	1,536,298	4,503,417
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,544,669	(1,536,298)	8,371

სავალუტო რისკი:

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ჰქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	მიღებული სესხები	სავაჭრო ვალდებულებები	სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	2,292,059	34,580	839,513	361,066	1,126,060
ევრო	-	-	-	-	-
სულ	2,292,059		839,513	361,066	1,126,060

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	მიღებული სესხები	სულ
აშშ დოლარი	1,052,605	-	1,052,605
ევრო	22,078	-	22,078
სულ			1,074,683

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარის- 30%-ით გამყარება	337,818	315,782
ევროს 30%-ით გამყარება	-	6,623
აშშ დოლარის- 30%-ით გაუფასურება	(337,818)	(315,782)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	-	(6,623)

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2024	2023
ხელფასი და პრემია	1,383,421	1,262,282

24. შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 4 იანვრიდან რეპორტის გამოცემის თარიღამდე კომპანიამ ბანკიდან დამატებით აიღო 20,057,615 ლარის სესხი, ხოლო ამავე პერიოდში დაფარა 18,730,717 ლარი.

2025 წლის 10 იანვრიდან 2025 წლის 31 მაისის ჩათვლით გაცემულია დამფუძნებელზე დივიდენდი 321,579 ლარის ოდენობით.



შპს ჯორჯიან ქონკრეტ კლბ LLC Georgian Concrete Club

მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის მიმოხილვა 3

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 4

3.კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა 6

4.ფინანსური ინფორმაცია შედეგების მიმოხილვა.....7

5. სამომავლო გეგმები 10

1. კომპანიის მიმოხილვა

შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავ“ (404404284) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

კომპანია დაარსდა 2011 წლის 23 ივნისს. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სპეციალური სამშენებლო მასალებით.

კომპანიას არ ყავს შვილობილი კომპანიები.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე და დირექტორი იყო ლევან ლომთათიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი საგურამოს 30-ე ქუჩა, N2 დ., სადაც განთავსებულია კომპანიის სათაო ოფისი, შოურუმი და საწყობი.

აგრეთვე კომპანიას აქვს ფილიალები რომელებიც მდებარეობს ქ. ბათუმში, ძმები ნობელების N36-ში და ქ. ქუთაისში ნიკეას ქ N74-ში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს ჯორჯიან ქონქრით ქლავ-ის საქმიანობა მოიცავს სპეციალური სამშენებლო მასალების იმპორტსა და რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. კომპანიის სტრატეგიულად განლაგებული სამი საწყობი უზრუნველყოფს პროდუქტების სწრაფ მიწოდებასა და ხელმისაწვდომობას ქვეყნის მასშტაბით, რაც კომპანიას აძლევს შესაძლებლობას ეფექტიანად მოემსახუროს მსხვილ სამშენებლო ორგანიზაციებს.

შპს ჯორჯიან ქონქრით ქლავი წარმოადგენს სფეროს წამყვანი და ინვოაციური მწარმოებლების, ოფიციალურ წარმომადგენელს საქართველოში. კომპანიას ფართო ასოტრიმენტი წარმოდგენილი აქვს შემდეგ ბიზნეს მიმართულებებად:

1. ცემენტის, ბეტონის, ასფალტის დანამატები;
2. სამშენებლო ლაბორატორიების აღჭურვილობა;
3. საყალიბე სისტემები;
4. ინდუსტრიული და ეპოქსიდური იატაკი;
5. საიზოლაციო მასალები;
6. საოფისე და საყოფაცხოვრებო კონტეინერები;
7. ბეტონის შესარემონტებელი მასალები;
8. გეოსინთეტიკური მასალები;
9. სპეციალური აღჭურვილობა და სახარჯი მასალები სამშენებლო სექტორისთვის.

კომპანია, მუდმივად მიისწრაფის განვითარებისკენ. ინვოაციური გადაწყვეტილებების დანერგვით და მაღალი ხარისხის პროდუქციის შეთავაზებით, გამოირჩევა მაღალი სანდოობით მომხმარებლებში და მუდმივად ზრდის მათ რიცხვს, აღნიშნული სტრატეგია საშუალებას აძლევს გაამყაროს გრძელვადიანი თანამშრომლობა პარტნიორებთან.

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს "ჯორჯიან ქონქრით კლავი"-ის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის მენეჯმენტი განიხილავს სტრატეგიულ, ფინანსურ, ოპერაციულ და სხვა რისკებს, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული, საყურადღებოა სავალუტო და საკრედიტო რისკები. ბაზარი ძალიან კონკურენტული და მუდმივად განვითარებადია, მასზე მოქმედი ძალიან ბევრი ფაქტორი არსებობს (ფინანსური, პოლიტიკური, ეკონომიკური, ეკოლოგიური და სხვა რისკები). ასევე, არ არსებობს ბაზარზე შესვლის ბარიერები და სხვა.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება ლარის კურსის მერყეობის შედეგად უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში. კომპანიის სავაჭრო ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში, მაშინ როდესაც ძირითადი საანგარიშო ვალუტა ადგილობრივ ბაზარზე არის ქართული ლარი.

➤ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი უკავშირდება ფინანსური დანაკარგების წარმოშობას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან სხვა კონტრაქტორი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიის პოლიტიკა ასეთ რისკს ამცირებს იმით, რომ ანგარიშებს ხსნის მხოლოდ საქართველოში მოქმედ უმაღლესი სანდოობის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან ხანგრძლივი და სტაბილური ურთიერთობები აკავშირებთ.

➤ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, ფულადი სახსრების მოძრაობის დაგეგმვით და რეზერვების შექმნით რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

➤ ოპერაციული რისკი

ოპერაციული რისკი დაკავშირებულია ყოველდღიური ბიზნეს-პროცესების უწყვეტობასთან, ტექნიკური რესურსების მართვასთან და ადამიანური ფაქტორიდან გამომდინარე შეცდომებთან. კომპანიისთვის განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ისეთი სისტემების დანერგვა, რომლებიც ამცირებს პროცესებში ხარვეზების წარმოშობის ალბათობას და უზრუნველყოფს ინფორმაციის სიზუსტეს.

ოპერაციული რისკების მართვა ხორციელდება:

- ✓ შიდა პროცედურებისა და კონტროლის მექანიზმების რეგულარული გადახედვითა და გაუმჯობესებით;
- ✓ თანამშრომელთა პროფესიული კვალიფიკაციის ზრდითა და ტრენინგებით;
- ✓ IT ინფრასტრუქტურისა და უსაფრთხოების სისტემების გაძლიერებით, რათა შემცირდეს ტექნიკური შეფერხებებისა და მონაცემთა დაკარგვის რისკი.

➤ სტრატეგიული რისკი

სტრატეგიული რისკი უკავშირდება ბაზრის დინამიკურ და მაღალი კონკურენციის პირობებში საქმიანობას. საქართველოში არ არსებობს მაღალი ბარიერები ბაზარზე შესვლისთვის, რაც ზრდის კონკურენტების რაოდენობას და აჩენს დამატებით გამოწვევებს.

სტრატეგიული რისკის მართვა გულისხმობს:

- ✓ ბაზრის ტენდენციებისა და მოთხოვნების მუდმივ ანალიზს;
- ✓ კომპანიის პოზიციონირების გაძლიერებას მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზებით;
- ✓ გრძელვადიანი პარტნიორული ურთიერთობების განვითარებასა და მომხმარებელთა ნდობის შენარჩუნებას;
- ✓ ინოვაციური გადაწყვეტილებების დანერგვას, რომელიც კომპანიას კონკურენტულ უპირატესობას უზრუნველყოფს.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს არის მათი დროული და მაქსიმალურად ზუსტი შეფასება, რაც კომპანიას აძლევს საშუალებას შეამციროს შესაძლო უარყოფითი შედეგები მომავალში. ამ პროცესში კომპანია ეყრდნობა როგორც წარსულში დაგროვილ გამოცდილებას, ისე მიმდინარე ეკონომიკური, პოლიტიკური და ბაზრის ტენდენციების ანალიზს.

3. კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა

2022 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯორჯიან ქონკრეტ კლუბის“ მფლობელებს წარმოადგენენ:

კომპანიის მფლობელები	2023	2022
ლევან ლომთათიძე	100%	100%

კომპანიის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დამფუძნებელი დირექტორი, რომელიც უფლებამოსილია გადაწყვეტილება მიიღოს ნებისმიერ საკითხზე კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებით.

კომპანიის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს ოთხ ძირითად მიმართულებას, რომლებიც უზრუნველყოფს ორგანიზაციის ეფექტიან მუშაობასა და ბიზნეს-პროცესების სრულყოფილ მართვას.

- ✓ **ფინანსური დეპარტამენტი** ახორციელებს კომპანიის ფინანსური დაგეგმვისა და აღრიცხვის პროცესებს, პასუხისმგებელია ბიუჯეტირების, საგადასახადო ვალდებულებების მართვისა და ანგარიშგების მომზადებაზე, რაც უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას.
- ✓ **გაყიდვების და მარკეტინგის დეპარტამენტი** პასუხისმგებელია კომპანიის ბაზარზე პოზიციონირებასა და პროდუქტების პოპულარიზაციაზე. დეპარტამენტი მართავს კლიენტებთან ურთიერთობას, ახორციელებს გაყიდვების სტრატეგიას და უზრუნველყოფს კომპანიის კონკურენტული უპირატესობის განმტკიცებას.
- ✓ **შესყიდვების და მარაგების მართვის დეპარტამენტი** უზრუნველყოფს პროდუქციისა და მასალების შესყიდვას, მარაგების ოპტიმალურ მართვასა და დროულ მიწოდებას. დეპარტამენტის საქმიანობა პირდაპირ არის მიმართული უწყვეტი ოპერაციული პროცესების უზრუნველყოფაზე.
- ✓ **ადმინისტრაციული დეპარტამენტი** აერთიანებს კომპანიის ორგანიზაციული და საოფისე პროცესების მართვას, ადამიანური რესურსების მართვასა და იურიდიულ მხარდაჭერას. დეპარტამენტი უზრუნველყოფს თანამშრომელთა შერჩევას, ტრენინგს და განვითარების პოლიტიკას, შრომითი კანონმდებლობის დაცვას, აგრეთვე კონტრაქტებისა და კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული სამართლებრივი საკითხების ეფექტიან მართვას.

შპს „ჯორჯიან ქონკრეტ კლუბში“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ყავდა 65 ადამიანი.

კომპანიის უმთავრესი მიზანია ჯანსაღი კორპორატიული გარემოს ჩამოყალიბება, რომელიც ხელს უწყობს თანამშრომელთა მოტივაციას, პროფესიულ განვითარებასა და საერთო მიზნებზე ორიენტაციას. ორგანიზაციისთვის მნიშვნელოვანია, ჰყავდეს გუნდი, რომელიც მუდმივად მიისწრაფის ზრდისა და განვითარებისთვის, იზიარებს კომპანიის ღირებულებებს და აქტიურად მონაწილეობს საერთო სტრატეგიის განხორციელებაში.

ამასთან, კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომელთა პროფესიული კვალიფიკაციის გაუმჯობესებას. რეგულარული ტრენინგები, უნარების განვითარება და თანამედროვე პრაქტიკების დანერგვა ხელს უწყობს როგორც ინდივიდუალური, ისე კოლექტიური შედეგების გაუმჯობესებას. აღნიშნული მიდგომა უზრუნველყოფს ძლიერი, მოქნილი და კონკურენტუნარიანი გუნდის არსებობას, რაც კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების ერთ-ერთი მთავარი ფაქტორია.

4. ფინანსური ინფორმაცია შედეგების მიმოხილვა

შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავი“ ორიენტირებულია მოგების მიღებაზე, ბიზნესის მდგრად განვითარებასა და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე. კომპანიის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზარზე პოზიციების განმტკიცებასა და გრძელვადიანი ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად და მოიცავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებს 2024 და 2023 ფისკალური წლებისთვის. ანგარიშგებები წარმოდგენილია სამართლებრივი მოთხოვნებისა და დამკვიდრებული საბუღალტრო პრაქტიკის გათვალისწინებით, რაც უზრუნველყოფს მათ სიზუსტესა და სანდოობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,323,626	1,198,957
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,988,925	3,312,831
მარაგები	18,970,076	13,100,885
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	58,166	-
გადახდილი ავანსები	1,626,136	2,770,571
სულ მიმდინარე აქტივები	27,966,929	20,383,244
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10,757,000	6,578,102
საინვესტიციო ქონება	759,090	776,773
არამატერიალური აქტივები	77,226	79,428
აქტივი გამოყენების უფლებით	329,669	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,922,985	7,434,303
სულ აქტივები	39,889,914	27,817,547
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	562,916	462,607
მიღებული ავანსები	308,394	120,597
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	-	95,352
სესხები	3,202,471	2,504,512
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	119,197	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,192,978	3,183,068
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	4,854,593	1,536,298
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	217,746	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,072,339	1,536,298
სულ ვალდებულებები	9,265,317	4,719,366
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	30,624,597	23,098,181
სულ კაპიტალი	30,624,597	23,098,181
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	39,889,914	27,817,547

როგორც კომპანიის საქმიანობის აღწერაშია აღნიშნული, შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავი“ მუდმივად ორიენტირებულია ზრდასა და ინოვაციური პროდუქტების მომხმარებლებისთვის შეთავაზებაზე. სწორედ ახალი პროდუქციის შემოტანისა და ასორტიმენტის გაფართოების შედეგად, 2024 წელს მარაგები 45%-ით გაიზარდა. კომპანია მომავალ წელშიც გააგრძელებს ახალი ბიზნეს-მიმართულებების დამატებასა და პროდუქციის დივერსიფიცირებას.

კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები მთლიანი აქტივების 70%-ს შეადგენს. ისინი ხასიათდება მაღალი ლიკვიდურობით, რაც უზრუნველყოფს აქტივების სტრუქტურის მდგრადობასა და მოქნილობას.

ძირითადი საშუალებების ზრდა 63%-ით განპირობებულია საგურამოში ახალი სასაწყობო კომპლექსის მშენებლობით, რომლის საერთო ფართობი 4 500 კვ.მ-ია. შესაბამისად, გრძელვადიანი სესხის მოცულობის ზრდაც დაკავშირებულია სწორედ ახალი საწყობის დაფინანსებასთან. მიუხედავად ამისა, კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების მხოლოდ 20% არის სესხით დაფინანსებული, რაც კომპანიას აძლევს საშუალებას კიდევ უფრო მეტად გაზარდოს საბრუნავი კაპიტალი ან განახორციელოს დამატებითი ინვესტიციები ეკონომიკური სარგებლის მომტან ძირითად საშუალებებში.

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	2024	2023
ამონაგები	51,437,693	39,848,587
რეალიზაციის თვითღირებულება	(34,967,092)	(27,674,530)
საერთო მოგება	16,470,601	12,174,057
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,003,343)	(3,030,579)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(3,322,631)	(3,070,390)
საოპერაციო მოგება	9,144,627	6,073,088
არასაოპერაციო შემოსავალი	112,821	129,252
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების	(119,118)	14,472
საპროცენტო შემოსავალი	4,564	180
საპროცენტო ხარჯი	(734,957)	(467,973)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(74,013)	(285,357)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან,	(137,587)	(172,724)
წმინდა		
მოგება/(ზარალი) მოგების	8,196,337	5,290,938
გადასახადებამდე		
მოგების გადასახადი	(143,606)	(132,869)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	8,052,731	5,158,069

2024 წლის საქმიანობა შპს „ჯორჯიან ქონკრით კლბისთვის“ აღინიშნა როგორც განვითარების და პოზიციების განმტკიცების და განვითარების ეტაპი.

ამონაგები:

კომპანიის შემოსავალი 2023 წელთან შედარებით 29%-ით გაიზარდა, ეს შედეგი პირდაპირ არის დაკავშირებული ახალი ბიზნეს-მიმართულებების დამატებასთან, პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებასთან და ბაზარზე პოზიციების გამყარებასთან.

მოგების მარჟა:

2024 წელს მოგების მარჟამ 35%-ით იმატა, რაც კლიენტების სეგმენტის დივერსიფიკაციისა და ინოვაციური პროდუქტების დანერგვის შედეგია. კომპანიის სტრატეგია – მომხმარებლებისთვის უფრო ფართო და ხარისხიანი არჩევანის შეთავაზება – პოზიტიურად აისახა ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

ხარჯები:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა განპირობებულია თანამშრომელთა რაოდენობის მატებითა და ხელფასების ზრდით, რაც ასახავს კომპანიის ინვესტიციას ადამიანურ კაპიტალში.

ფინანსური ხარჯების ზრდა კი გამოწვეულია საგურამოში ახალი სასაწყობე კომპლექსის მშენებლობის დასაფინანსებლად აღებული გრძელვადიანი სესხით.

მოგება და ხარჯების მართვა:

კომპანიის წმინდა მოგებამ 2024 წელს შეადგინა 8,052,731 ლარი, რაც 2023 წელთან შედარებით 56%-ით მეტია. ასეთი მკვეთრი ზრდა მეტყველებს მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ ეფექტიან ხარჯების მართვაზე.

კომპანიამ შეძლო საოპერაციო ხარჯების ზრდის პარალელურად უზრუნველყო მოგების მაჩვენებლის დინამიური ზრდა, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ხარჯების სტრატეგია ეფუძნება სწორ ბალანსს — გონივრულ ინვესტიციებს ადამიანურ და ინფრასტრუქტურულ რესურსებში და ამავე დროს ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნებას.

ამ მიდგომამ კომპანიას მისცა შესაძლებლობა არამხოლოდ შეენარჩუნებინა პოზიციები, არამედ გაეზარდა კონკურენტუნარიანობა და დაეფუძნებინა გრძელვადიანი, მდგრადი ზრდის პერსპექტივა.

5. განვითარების სტრატეგია და 2025 წლის გეგმები

საქართველოს სამშენებლო სექტორი ბოლო წლებში სტაბილურად იზრდება და უახლოეს პერიოდში შემცირების ტენდენცია არ არსებობს. ეს გარემო ქმნის ხელსაყრელ პირობებს კომპანიის გაფართოებისა და ახალი შესაძლებლობების რეალიზებისთვის. 2025 წელს კომპანიის გეგმები მიმართულია რამდენიმე ძირითადი მიმართულებისკენ:

✓ ინოვაციური პროდუქტები და დივერსიფიკაცია:

ჯორჯიან ქონქრით ქლავ გეგმავს ინოვაციური, მაღალი ხარისხის პროდუქტების შემოტანასა და ასორტიმენტის გაფართოებას. ახალი პროდუქტები არა მხოლოდ დააკმაყოფილებს ბაზრის მოთხოვნებს, არამედ ხელს შეუწყობს მდგრად და უსაფრთხო სამშენებლო პროცესებს. კომპანია განსაკუთრებულ მნიშვნელობას ანიჭებს ადამიანების სიცოცხლესა და ჯანმრთელობას. 2025 წელს მთავარი აქცენტი გაკეთდება შრომის უსაფრთხოების მიმართულებაზე, ინოვაციური გადაწყვეტილებების საქართველოს ბაზარზე შემოტანა მნიშვნელოვნად შეამცირებს მშენებლობის პროცესებში არსებულ რისკებს.

✓ ინფრასტრუქტურული განვითარება:

დაგეგმილია ბათუმში, ადლიის დასახლებაში 4 000 კვ.მ ფართობის თანამედროვე სასაწყობე კომპლექსისა და ოფისის მშენებლობა, რაც გააძლიერებს კომპანიის ლოჯისტიკურ შესაძლებლობებს და გააფართოებს რეგიონულ წარმომადგენლობას.

✓ თანამშრომლებზე ზრუნვა და კორპორატიული კულტურა:

ჯორჯიან ქონქრით ქლავისთვის ადამიანური კაპიტალი ყველაზე ძვირფასი აქტივია. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს უსაფრთხო, ჯანსაღ და მოტივაციურ სამუშაო გარემოს, სადაც შესაძლებელია როგორც პროფესიული, ისე პიროვნული განვითარება. 2025 წელს განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმობა:

- თანამშრომელთა კარიერული ზრდის ხელშეწყობას;
 - შიდა კომუნიკაციის გაძლიერებასა და გუნდის ერთიანობის ფორმირებას.
აღნიშნული მიდგომა ხელს უწყობს თანამშრომელთა ერთგულებას,
პროდუქტიულობას და კორპორატიული კულტურის განმტკიცებას.
- ✓ **პროცესების დიგიტალიზაცია და ეფექტიანობის ზრდა:**
კომპანია აქტიურად იმუშავებს პროცესების დიგიტალიზაციასა და ავტომატიზაციაზე.
დაგეგმილია CRM სისტემების სრულფასოვანი გამოყენება, ფინანსური და ოპერაციული
ანგარიშგების ელექტრონული მოდულების დანერგვა, ასევე მარაგებისა მართვის
ელექტრონული პლატფორმის დანერგვა.
ეს ნაბიჯები მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბიუროკრატias, გაზრდის გამჭვირვალობას
და საშუალებას მისცემს მენეჯმენტს რეალურ დროში მიიღოს სანდო მონაცემებზე
დაფუძნებული გადაწყვეტილებები.

ლევან ლომთათიძე

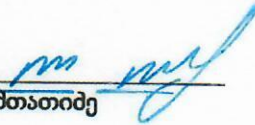
დირექტორი

ბელა რევაზიშვილი

ფინანსური დირექტორი

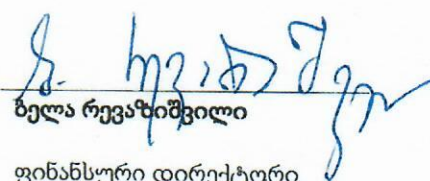
შპს ჯორჯიან ქონკრით კლბ LLC Georgian Concrete Club

- თანამშრომელთა კარიერული ზრდის ხელშეწყობას;
 - შიდა კომუნიკაციის გაძლიერებასა და გუნდის ერთიანობის ფორმირებას.
აღნიშნული მიდგომა ხელს უწყობს თანამშრომელთა ერთგულებას,
პროდუქტიულობას და კორპორატიული კულტურის განმტკიცებას.
- ✓ **პროცესების დიგიტალიზაცია და ეფექტიანობის ზრდა:**
კომპანია აქტიურად იმუშავებს პროცესების დიგიტალიზაციასა და ავტომატიზაციაზე.
დაგეგმილია CRM სისტემების სრულფასოვანი გამოყენება, ფინანსური და ოპერაციული
ანგარიშგების ელექტრონული მოდულების დანერგვა, ასევე მარაგებისა მართვის
ელექტრონული პლატფორმის დანერგვა.
ეს ნაბიჯები მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბიუროკრატias, გაზრდის გამჭვირვალობას
და საშუალებას მისცემს მენეჯმენტს რეალურ დროში მიიღოს სანდო მონაცემებზე
დაფუძნებული გადაწყვეტილებები.


ლევან ლომთაშიძე

დირექტორი




ბელა რევაზიშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს ჯორჯიან ქონკრეტ კლბ LLC Georgian Concrete Club