



2024

შპს „ჯიარჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



INDEPENDENT
ALLIANCE MEMBER

Cora Consulting LLC is an independent alliance member of CLA Global. See [CLAglobal.com/disclaimer](https://claglobal.com/disclaimer)

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....3-6

ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	21
4. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	23
5. ძირითადი საშუალებები	25
6. არამატერიალური აქტივები	26
7. მარაგები	26
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
10. საწესდებო კაპიტალი	27
11. გრძელვადიანი სესხები	28
12. მიღებული ავანსები	30
13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	30
14. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	30
15. ამონაგები	30
16. რეალიზაციის თვითღირებულება	31
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
18. ფინანსური ხარჯი	31
19. საკურსო	32
20. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	32
21. მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	32
22. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	33
23. პირობითი ვალდებულებები	36
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37



INDEPENDENT
ALLIANCE MEMBER

Cora Consulting LLC is an independent alliance member of CLA Global. See CLAGlobal.com/disclaimer

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიარჯი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიარჯის“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 2,138,756 ლარით, ამ მაგარებიდან 344,204 ლარის მარაგი მდებარეობს კომპი, რომლის ინვენტარიზაციაც საანგარიშგებო პერიოდთან მიახლოებულ თარიღში არ ჩატარებული მეტეოროლოგიური გარემო პირობების გათვალისწინებით. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ ზემოხსენებულ ლოკაციაზე გათავსებული მარაგების არსებობის და სისრულის შესახებ აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხული თუ აღურიცხავი მარაგების 344,204 ნაწილზე, ასევე სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ არ ჩავგიტარებია გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შპს ინერტული მასალების და შესაბამისად მისი შვილობილი კომპანიის შპს ჯგორჯიან როლდ მათერიალის აუდიტი, რადგან კომპანია გაიყიდა და არ გვქონდა შესაძლებლობა უშუალო კავშირი გვქონოდა შვილობილი კომპანიის ხელმძღვანელობასთან და გავცნობოდი პირველად დოკუმენტაციას. აქედან გამომდინარე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 1,716,178 ლარით წარმოდგენილი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალის სისწორეში. ჩვენ ვერც ალტერნატიული მეთოდებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაბამისი რწმუნება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალის სიზუსტის შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წამოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

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

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ კონსოლიდირებული მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

1 ოქტომბერი 2025 წელი

თბილისი, საქართველო

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

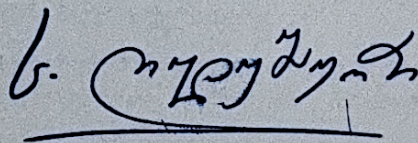
- ▶ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ კონსოლიდირებული მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

1 ოქტომბერი 2025 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,175,348	10,866,300
აქტივი გამოყენების უფლებით		61,534	-
არამატერიალური აქტივები	6	236,951	166,114
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		12,473,833	11,032,414
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	2,148,756	2,391,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,998,857	5,560,934
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	685,920	720,481
სულ მიმდინარე აქტივები		9,833,533	8,672,969
სულ აქტივები		22,307,366	19,705,383
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	15,230	426,641
გაუნაწილებელი მოგება		122,746	5,418,497
მშობელი საწარმოს მფლობელებზე მიკუთვნებადი კაპიტალი		137,976	5,592,391
არამაკონტროლებელი წილი		-	252,747
სულ კაპიტალი		137,976	5,845,138
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	4,636,692	828,331
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,636,692	828,331
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	8,794,296	2,337,281
საიჯარო ვალდებულება		-	-
მიღებული სესხები	11	3,465,614	4,546,552
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,121,667	5,610,387
საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო	14	151,121	537,694
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,532,698	13,031,914
სულ ვალდებულებები		22,169,390	13,860,245
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,307,366	19,705,383

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,175,348	10,866,300
აქტივი გამოყენების უფლებით		61,534	-
არამატერიალური აქტივები	6	236,951	166,114
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		12,473,833	11,032,414
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	2,148,756	2,391,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,998,857	5,560,934
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	685,920	720,481
სულ მიმდინარე აქტივები		9,833,533	8,672,969
სულ აქტივები		22,307,366	19,705,383
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	15,230	426,641
გაუნაწილებელი მოგება		122,746	5,418,497
შვებელი საწარმოს მფლობელებზე მიკუთვნებადი კაპიტალი		137,976	5,592,391
არამაკონტროლებელი წილი		-	252,747
სულ კაპიტალი		137,976	5,845,138
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	4,636,692	828,331
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,636,692	828,331
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	8,794,296	2,337,281
საიჯარო ვალდებულება		-	-
მიღებული სესხები	11	3,465,614	4,546,552
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,121,667	5,610,387
საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო	14	151,121	537,694
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,532,698	13,031,914
სულ ვალდებულებები		22,169,390	13,860,245
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,307,366	19,705,383

გამოშვებულია. **მასშტაბირებულია** 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	15	36,507,079	40,871,526
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(33,164,640)	(34,341,248)
საერთო მოგება		3,342,439	6,530,278
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,367,183)	(2,097,534)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		174,594	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
საოპერაციო მოგება		1,149,850	4,432,744
ფინანსური ხარჯი	18	(846,144)	(499,904)
ფინანსური შემოსავალი		-	120,353
ზარალი/(მოგება) საკურსო სხვაობიდან	19	(375,576)	(240,566)
შემოსავალი სხვა საწარმოში მონაწილეობის წილის რეალიზაციიდან	21	1,350,000	-
არასაოპერაციო ხარჯი	20	(469,077)	(137,056)
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	194,973	224,924
მოგება დაბეგვრამდე		1,004,026	3,900,495
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(612,284)	(280,650)
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		391,742	3,619,845
მოგება ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	21	(1,716,178)	1,726,563
წლის წმინდა მოგება		(1,324,436)	5,346,408
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,324,436)	5,346,408
მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებზე		(1,360,296)	5,460,739
არამაკონტროლებელ წილზე		35,860	(114,331)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

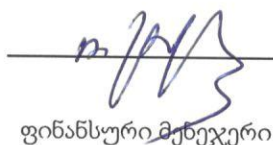
დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



8

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არმაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	15,230	1,700,455	1,715,685	221,587	1,937,272
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,460,739	5,460,739	(114,331)	5,346,408
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	145,491	145,491
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,584,033)	(1,584,033)	-	(1,584,033)
31 დეკემბერი 2023	15,230	5,577,161	5,592,391	252,747	5,845,138
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	391,742	355,882	35,860	391,742
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	(2,145,740)	(2,145,740)	(288,607)	(2,434,347)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(3,664,557)	(3,664,557)	-	(3,664,557)
31 დეკემბერი 2024	15,230	158,606	137,976	-	137,976

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არმაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022		15,230	1,700,455	1,715,685	221,587	1,937,272
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	5,460,739	5,460,739	(114,331)	5,346,408
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-	145,491	145,491
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(1,584,033)	(1,584,033)	-	(1,584,033)
31 დეკემბერი 2023		15,230	5,577,161	5,592,391	252,747	5,845,138
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	391,742	355,882	35,860	391,742
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(2,145,740)	(2,145,740)	(288,607)	(2,434,347)
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(3,664,557)	(3,664,557)	-	(3,664,557)
31 დეკემბერი 2024		15,230	158,606	137,976	-	137,976

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		1,004,026	5,627,085
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 17	332,631	664,431
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	9	174,594	30,032
ფინანსური ხარჯი	18	7,156,360	574,580
ზარალი/(მოგება) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	19	375,576	234,235
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლისას		(83,381)	(19,231)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		8,959,806	7,111,132
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
შემცირება/(ზრდა) მიღებულ ავანსებში		-	(3,733,499)
შემცირება/(ზრდა) საგადასახადო აქტივში		-	136,440
ზრდა აქტივის გამოყენების უფლებაში		(61,534)	-
ზრდა სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,020,778)	(2,448,298)
შემცირება მარაგებში		242,798	(338,214)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებაში		(505,514)	1,525,978
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებაში		(386,573)	458,492
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		6,228,205	2,712,031
ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე:			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(612,284)	(280,677)
გადახდილი პროცენტები		(699,345)	(369,079)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,916,576	2,062,275
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალების შეძენა	6	(3,716,860)	(5,474,961)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	6	-	62,853
ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	7	(70,837)	-
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,787,697)	(5,412,108)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის აღება	12	6,955,665	9,297,142
სესხის დაფარვა	12	(4,552,905)	(6,357,278)
სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა		-	-
ზრდა საწესდებო კაპიტალში		-	145,491
თანხის მიღება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		132,476	-
გადახდილი დივიდენდები		(3,664,557)	(1,504,831)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(1,129,321)	1,580,524
ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(442)	(1,769,309)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	19	(34,119)	(29,948)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	720,481	2,519,738
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		685,920	720,481

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		1,004,026	5,627,085
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 17	332,631	664,431
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	9	174,594	30,032
ფინანსური ხარჯი	18	7,156,360	574,580
ზარალი/(მოგება) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	19	375,576	234,235
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლისას		(83,381)	(19,231)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		8,959,806	7,111,132
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
შემცირება/(ზრდა) მიღებულ ავანსებში		-	(3,733,499)
შემცირება/(ზრდა) საგადასახადო აქტივში		-	136,440
ზრდა აქტივის გამოყენების უფლებაში		(61,534)	-
ზრდა სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,020,778)	(2,448,298)
შემცირება მარაგებში		242,798	(338,214)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში		(505,514)	1,525,978
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(386,573)	458,492
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		6,228,205	2,712,031
ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე:			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(612,284)	(280,677)
გადახდილი პროცენტები		(699,345)	(369,079)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,916,576	2,062,275
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალების შეძენა	6	(3,716,860)	(5,474,961)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	6	-	62,853
ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	7	(70,837)	-
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,787,697)	(5,412,108)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის აღება	12	6,955,665	9,297,142
სესხის დაფარვა	12	(4,552,905)	(6,357,278)
სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა		-	-
ზრდა საწესდებო კაპიტალში		-	145,491
თანხის მიღება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		132,476	-
გადახდილი დივიდენდები		(3,664,557)	(1,504,831)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(1,129,321)	1,580,524
ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(442)	(1,769,309)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	19	(34,119)	(29,948)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	720,481	2,519,738
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		685,920	720,481

გამოამუშავებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 1 ოქტომბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ფინანსური მენეჯერი

11-37 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო რეესტრში 2013 წლის 19 მარტს. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404982480. ჯგუფის იურიდიული მისამართია გაგარინის მეორე შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო. კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნა 2-ში ქვემოთ. ჯგუფი სპეციალიზირდება ინფრასტრუქტურის მშენებლობის სექტორში და მთავარ მიმართულებას წარმოადგენს გზების მშენებლობა. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია ვლადიმერ ჭედია 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში, რომელსაც გააჩნია ზრდადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. 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 რეგისტრაციისა და აღსრულების ფორმალური პროცედურების განვითარების საჭიროებათა და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირებისა და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს ჯგუფის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მიმდინარე შენიშვნაში (მე-2 განმარტებითი შენიშვნა). ხოლო მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში (ლ / GEL) და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 “კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება” სტანდარტის შესაბამისად. წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედგება 2 შვილობილი კომპანიისგან: შპს ინნო სოლუშენს 2024 (ს/კ 405742193) და შპს ჯიარჯი დეველოპმენტი (ს/კ) 400354344).

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შპს ინოო სოლუშენსის დაარსების თარიღია 2024 წლის 22 ნოემბერი ხოლო შპს ჯიარჯი დეველოპმენტის 2023 წლის 16 მარტი (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). ორივე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიების საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა სამშენებლო მასალების წარმოება / რეალიზაცია. 2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფში ასევე შედიოდა მესამე შვილობილი კომპანია - შპს ინერტული მასალები (ს/კ 405368178) და მისი შვილობილი კომპანია - შპს ჯეორჯიან როუდ მათერიალსი-სგან (ს/კ 405545147), რომლის 50% წილის მფლობელია შპს ინერტული მასალები, ხოლო დარჩენილი 50%-ის ირაკლი მარშანია და დაარსებულია 2022 წლის 30 ივნისს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). 2024 წლის 28 ოქტომბერს მოხდა შპს ინერტული მასალების 100% წილის გაყიდვა (შესაბამისად მისი შვილობილი კომპანიის შპს ჯეორჯიან როუდ მათერიალსი).

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მომგებიანობა, წინა წელთან შედარებით მკვეთრად გაზრდილი შემოსავლები, ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, გაუნაწილებელი მოგების (კაპიტალის) ოდენობა და ასევე დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები. რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას აძლევს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 GEL / 1 USD	2.8068	2.6894
1 GEL / 1 EURO	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა. ჯგუფი ფლობს იჯარით აღებულ ძირითად საშუალებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია გადასახდელი იჯარის თანხების დისკონტირებული ღირებულებით, რაც შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის, სალიკვიდაციო ღირებულებისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
მანქანა-დანადგარები	2-14
საწარმოო აღჭურვილობა	1-10
საოფისე აღჭურვილობა	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი	1-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ა	2-10
ქარხნის აღჭურვილობა	5-10
მიწა	არ იცვითება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

• ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან

• ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

„იჯარა“ (ფას 16)

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიზნული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო

საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

იჯარა “ფასს 16” (გაგრძელება)

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

ამონაგები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჟის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა. საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს. ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე;

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასანმატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, სპეციფიკიდან გამომდინარე, გადავადებული მოგების გადასახადის არსებობა აზრს კარგავს, ხოლო მიმდინარე პერიოდში მისი წარმოქმნა არ ხდება. ამიტომ, 2015 წელს წაროქმნილი გადავადებული მოგების გადასახადი კომპანიამ გააუქმა 2016 წელს.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად .ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტილად ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებთან, მათ ნარჩენ ღირებულებებთან, ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან და გადასახადებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება, როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია წლიური პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ:

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში - 2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7- ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ წარმოადგინონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში - ცვლილებები ფასს 16-ში - 2022 წლის სექტემბერში ბასსს-მ გამოუშვა ცვლილებები ფასს 16-ში იმ მოთხოვნების დასაზუსტებლად, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია - ცვლილებები ბასს 1-ში - 2020 წლის იანვარში და 2020 წლის ივლისში, ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“. ცვლილება განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად უნდა ეყრდნობოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა საწარმო თავის უფლებას გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა და რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაპენტისთვის ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების გადაცემას.

გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით - ცვლილებები ბასს 1-ში - 2022 წლის 31 ოქტომბერს ბასსს-მა გამოაქვეყნა „გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით“ (ცვლილებები ბასს 1-ში), რომლებითაც განმარტა ის, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე პირობები, რომლებიც უნდა დააკმაყოფილოს საწარმომ საანგარიშგებო პერიოდიდან არაუგვიანეს თორმეტი თვის ვადაში.

სტანდარტები რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული ცვლილებები, რომლებსაც გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - ფასს 18 - ფასს 18 ანაცვლებს ბასს 1 ს და სავალდებულოდ ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ფასს 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება“ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოიცა 2024 წლის აპრილში, რათა ჩანაცვლდეს ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18 მიზნად ისახავს შესადარისობის და ფინანსური ანგარიშგების გაუმჯობესებას, განსაკუთრებულად: მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დამატებითი განსაზღვრული ქვეინფორმაციის მოთხოვნას; მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული შესრულების ზომების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას; ახლი პუნქტების დამატებას, გაერთიანებისა და დაშლის პრინციპებს. IASB-ს არ გამოუყენებია ბასს 1-ის ყველა ასპექტი ფასს 18-ის შემუშავებისას, თუმცა ფოკუსირებული იყო მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე. IASB მ შეინარჩუნა ზოგიერთი პუნქტი ბასს 1-დან ფასს 18-ში.

4. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (გაგრძელება)

ცვლილებები, რომლებსაც სავარაუდოდ არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა - ცვლილება ბასს 21-ში
- ▶ ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე
- ▶ ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და გაზომვა - ცვლილებები ფასს 9-ში და ფასს 7-ში.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ ცვლილებებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს ადრეულად არ გამოუყენებია ახალი და შეცვლილი ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობა	მიწა	მანქანა- დანადგარები	საწარმოო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილ ობა	კომპიუტ ერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყო ბა	ქარხნის აღჭურვილო ბა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება											
31 დეკემბერი 2022	-	148,599	6,033,889	475,386	112,226	3,262	45,434	155,566	2,396,225	366,558	9,737,145
შემოსვლა	1,162,500	3,657,159	301,359	42,181	30,283	424	28,094	-	-	252,961	5,474,961
გასვლა	-	-	(47,159)	(41,132)	(7,812)	-	(7,293)	(4,814)	-	(55,240)	(163,450)
31 დეკემბერი 2023	1,162,500	3,805,758	6,288,089	476,435	134,697	3,686	66,235	150,752	2,396,225	564,279	15,048,656
შემოსვლა	-	2,241,278	1,417,723	20,007	22,164	-	7,883	-	-	7,805	3,716,860
გასვლა	-	-	(186,194)	(619)	(38,913)	-	(2,639)	-	(14,695)	-	(243,060)
შვილობილი საწარმოს გასვლა	-	(14,500)	(2,346,686)	(12,797)	(4,500)	(3,686)	(4,619)	(1,058)	-	(148,272)	(2,536,118)
31 დეკემბერი 2024	1,162,500	6,032,536	5,172,932	483,026	113,448	-	66,860	149,694	2,381,530	423,812	15,986,338
დაგროვილი ცვეთა											
31 დეკემბერი 2022	-	-	(1,732,333)	(352,869)	(66,565)	(606)	(28,214)	(134,359)	(1,207,469)	(167,292)	(3,689,707)
ცვეთა	(3,121)	-	(493,820)	(13,631)	(12,368)	(569)	(5,832)	(1,138)	(58,994)	(23,004)	(612,477)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	30,824	36,583	7,362	-	6,731	4,814	-	33,514	119,828
31 დეკემბერი 2023	(3,121)	-	(2,195,329)	(329,917)	(71,571)	(1,175)	(27,315)	(130,683)	(1,266,463)	(156,782)	(4,182,356)
ცვეთა	(5,417)	-	(199,980)	(18,363)	(16,610)	-	(9,936)	(1,138)	(58,994)	(22,193)	(332,631)
გასვლა	-	-	115,500	427	31,737	-	2,121	-	9,894	-	159,679
შვილობილი საწარმოს გასვლა	-	-	364,468	171,234	237	1,175	4,318	88	-	2,798	544,318
31 დეკემბერი 2024	(8,538)	-	(1,915,341)	(176,619)	(56,207)	-	(30,812)	(131,733)	(1,315,563)	(176,177)	(3,810,990)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2023	1,159,379	3,805,758	4,092,760	146,518	63,126	2,511	38,920	20,069	1,129,762	407,497	10,866,300
31 დეკემბერი 2024	1,153,962	6,032,536	3,257,591	306,407	57,241	-	36,048	17,961	1,065,967	247,635	12,175,348

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები შედგება ქვიშა-ხრემის მოპოვების ლიცენზიებიდან, რომლის ცვეთაც ხდება მოპოვების პროპორციულად და პროგრამული უზრუნველყოფისგან. 2024 წლის განმავლობაში არამატერიალური აქტივების ცვეთამ შეადგინა 56,620 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში 51,574 ლარი.

7. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაუმთავრებელი წარმოება	1,906,609	1,083,190
ნედლეული და მასალები	216,708	334,910
საქონელი	17,262	877,343
სხვა მასალები	8,177	96,111
სულ მარაგები	2,148,756	2,391,554

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,056,472	5,714,215
საკონტრაქტო აქტივი	-	637,948
გაუფასურების რეზერვი	(1,097,825)	(1,327,952)
არაფინანსური აქტივი	-	-
გადახდილი ავანსები	3,040,210	536,723
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,998,857	5,560,934

გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2022	(1,297,920)
წლის დარიცხვა	(30,032)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2023	(1,327,952)
აღდგენა	174,594
შვილობილი საწარმოს რეალიზაციის ეფექტი	55,533
31 დეკემბერი 2024	(1,097,825)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	73,643	590,544
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	612,277	129,937
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	685,920	720,481

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,230 ლარს და 426,641 ლარს შესაბამისად. 2024 და 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გაუცია დივიდენდი.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	პირი თანხა 31/12/2024	გადასახდელი პროცენტი 31/12/2024	ჯამი 2024	პირი თანხა 31/12/2023	გადასახდელი პროცენტი 31/12/2023	ჯამი 2023
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	2/7/2023	2/7/2025	10.00%	7,671	-	7,671	48,982	-	48,982
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	5/18/2023	5/18/2031	10.00%	856,818	-	856,818	907,748	-	907,748
სს თიბისი ბანკი	ლარი	10/2/2024	10/5/2026	14%	278,404	-	278,404	-	-	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	4/6/2022	3/6/2023	17.00%	-	-	-	-	-	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	12/28/2022	1/27/2023	17.00%	-	-	-	-	-	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	5/24/2022	5/24/2024	14.50%	-	-	-	112,275	-	112,275
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	7/4/2022	7/4/2024	11.38%	-	-	-	175,023	-	175,023
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	12/27/2019	3/27/2023	10.23%	-	-	-	-	-	-
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	10/25/2023	10/24/2026	9.50%	-	-	-	2,877,658	-	2,877,658
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	12/29/2023	6/29/2025	10.50%	-	-	-	1,223,677	-	1,223,677
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	3/29/2024	5/29/2026	11.20%	4,684,453	-	4,684,453	-	-	-
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1/5/2024	10/25/2025	11%	2,245,440	-	2,245,440	-	-	-
ალექსანდრე ჭეღია	ლარი	11/1/2022	11/1/2023	18.00%	-	-	-	-	-	-
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	ლარი	5/19/2022	5/19/2023	13.40%	-	29,520	29,520	-	29,520	29,520
სულ მიღებული სესხები					8,072,786	29,520	8,102,306	5,345,363	29,520	5,374,883

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოკლევადიანი სესხები	3,436,094	4,517,032
გრძელვადიანი სესხები	4,636,692	828,331
საპროცენტო ვალდებულება	29,520	29,520
	8,102,306	5,374,883

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. გრძელვადიანი სესხები (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2022	2,291,706
სესხის აღება	9,297,142
საპროცენტო ხარჯი	384,840
გადახდილი პროცენტი	(369,079)
სესხის ძირის გადახდა	(6,357,278)
საკურსო სხვაობა	127,552
31 დეკემბერი 2023	5,374,883
სესხის აღება	6,955,665
საპროცენტო ხარჯი	699,345
გადახდილი პროცენტი	(699,345)
სესხის ძირის გადახდა	(4,265,607)
საკურსო სხვაობა	324,663
შვილობილი კომპანიის რეალიზაციის ეფექტი	(287,298)
31 დეკემბერი 2024	8,102,306

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,794,296 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,337,281), რომელიც მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტების ფარგლებში მიღებულ თანხებს. კომპანიას წარდგენილი აქვს საბანკო გარანტიები აღნიშნულ ავანსებთან მიმართებით. საგანარტიო ხარჯებთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ 18 შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	5,060,711	5,516,002
გადასახდელი ხელფასები	6,985	58,898
სხვა ვალდებულებები	53,971	35,487
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,121,667	5,610,387

14. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა (3,664,557) ლარის დივიდენდი (2023: 1,584,032 ლარი).

15. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სამშენებლო კონტრაქტები	22,318,438	34,195,098
ასფალტის რეალიზაცია	9,771,136	5,612,858
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	4,417,505	597,089
ბიტუმის რეალიზაცია	-	466,481
სულ ამონაგები	36,507,079	40,871,526

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
თვითღირებულება სამშენებლო კონტრაქტებზე	24,508,646	28,318,472
რეალიზებული ასფალტის თვითღირებულება	7,937,504	4,648,785
რეალიზებული ბიტუმის თვითღირებულება	-	442,566
სხვა ხარჯები	718,490	931,425
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	33,164,640	34,341,248

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ხელფასები	982,781	989,954
მომსახურების ხარჯი	290,003	191,053
რემონტის ხარჯები	284,621	280,548
საწვავის ხარჯი	234,301	159,054
საკომისიო ხარჯი	109,138	26,603
ცვეთა და ამორტიზაცია	108,311	200,296
იჯარის ხარჯი	71,988	59,566
ქონების გადასახადის ხარჯი	63,512	48,594
საკანცელარიო ხარჯი	29,476	3,494
მივლინება	2,452	3,831
სხვა ხარჯი	190,600	134,541
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,367,183	2,097,534

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
მიღებულ სესხებზე	698,950	310,164
საგარანტიო მომსახურებაზე	59,853	157,818
ფაქტორინგის მომსახურებაზე	87,341	31,922
ფინანსურ იჯარაზე	-	-
სულ ფინანსური ხარჯი	846,144	499,904

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. საკურსო

	2024	2023
არარეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	(34,119)	(26,684)
რეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	(341,457)	(213,882)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(375,576)	(240,566)

	2024	2023
საკურსო მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან	-	5,125
საკურსო მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	(16,794)	(82,104)
საკურსო მოგება/(ზარალი) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან	(34,119)	(26,684)
საკურსო მოგება/(ზარალი) ფინანსური ვალდებულებებიდან	(324,663)	(136,903)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(375,576)	(240,566)

20. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ჯარიმები და საურავები	264,644	96,511
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	175,166	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა/გაყიდვისას მიღებული ზარალი	5,071	34,887
სხვა	24,196	5,658
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	469,077	137,056
მიღებული ჯარიმები	118,488	57,909
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა/გაყიდვისას მიღებული მოგება	54,167	62,853
სხვა	22,318	104,162
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	194,973	224,924
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	(274,104)	87,868

21. მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფში ასევე შედიოდა მესამე შვილობილი კომპანია - შპს ინერტული მასალები (ს/კ 405368178) და მისი შვილობილი კომპანია - შპს ჯეორჯიან როუდ მათერიალსი-სგან (ს/კ 405545147), რომლის 50% წილის მფლობელია შპს ინერტული მასალები, ხოლო დარჩენილი 50%-ის ირაკლი მარშანია და დაარსებულია 2022 წლის 30 ივნისს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). 2024 წლის 28 ოქტომბერს მოხდა შპს ინერტული მასალების 100% წილის გაყიდვა (შესაბამისად მისი შვილობილი კომპანიის შპს ჯეორჯიან როუდ მათერიალსი) 1,350,000 ლარის სანაცვლოდ. შპს ინერტული მასალების ნეტო აქტივები 2024 წლის 28 ოქტომბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,806,089 ლარს, ხოლო მისი შვილობილი კომპანიის - შპს ჯეორჯიან მათერიალსის - 548,696 ლარს.

22. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებად კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა, თუმცა კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,024,211	-	5,024,211
ფული და ფულის ეკვივალენტები	720,481	-	720,481
სულ ფინანსური აქტივები	5,744,692	-	5,744,692
ფინანსური ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,610,387	-	5,610,387
მიღებული სესხები	4,546,552	828,331	5,374,883
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,156,939	828,331	10,985,270
წმინდა ლიკვიდობა	(4,412,247)	(828,331)	(5,240,578)

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,920,860	-	4,920,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284,991	-	284,991
სულ ფინანსური აქტივები	5,205,851	-	5,205,851
ფინანსური ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,141,255)	-	(6,141,255)
გრძელვადიანი სესხები	(157,919)	(828,331)	(986,250)
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,299,174)	(828,331)	(7,127,505)
წმინდა ლიკვიდობა	(1,093,323)	(828,331)	(1,921,654)

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

კომპანიის სავალუტო რისკის ანალიზი:

2024 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
დოლარი	4,637,802	(8,072,786)	(3,434,984)
	4,637,802	(8,072,786)	(3,434,984)

2023 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
დოლარი	676,410	(5,233,628)	(4,557,218)
	676,410	(5,233,628)	(4,557,218)

	2024	2023
აშშ დოლარის 10% გამყარება	343,498	455,722
აშშ დოლარის 10% გაუფასურება	(343,498)	(455,722)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს

საოპერაციო რისკი (გაგრძელება)

რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

22. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები, სადაც წარმოადგენს მოპასუხეს. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 და 2023 წლების განმავლობაში განხორციელებული ბრუნვა და 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის ნაშთები იხილეთ ქვემოთ.

რეალიზაციის თვითღირებულება	ურთიერთობის ტიპი	2024	2023
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	1,102	-
ფინანსური ხარჯი	ურთიერთობის ტიპი	2024	2023
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	15,948
არასაოპერაციო შემოსავალი	ურთიერთობის ტიპი	2024	2023
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	12,712	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „პაუერ ენდ ბიუთი“	დაკავშირებული მხარე	63,799	63,799
შპს „ჯორჯიან ინდასტრი“	დაკავშირებული მხარე	10,560	7,371
შპს პიჩფორკ ტრედიინგი	დაკავშირებული მხარე	103,412	103,412
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ურთიერთობის ტიპი	2024	2023
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა მოკლე ვადიანი სარგებელი		241,818	262,793

25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერს.

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას და გამჟღავნებას არის შემდეგი:

ჯგუფმა საანგარიშგებო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში დამფუძნებელზე გასცა 842,353 ლარის დივიდენდი.



2024

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა.....	40
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	40
ჯგუფის სტრუქტურა და ჯგუფში დასაქმებულები.....	40
ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები.....	41
საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.....	39
სავალუტო და საბაზრო რისკი	43
ჯგუფის ხედვა და მიზნები, განვითარების გეგმები.....	43
სამომავლო გეგმები.....	43
სხვა ოპერაციები.....	44

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. ჯგუფის რეგისტრაციის თარიღია 2013 წლის 19 მარტს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი გურამ დაფქიაშვილი. ჯგუფი ფლობს შვილობილ კომპანიებს (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ორი შვილობილი ჯგუფი: შპს ინნო სოლუქშნი და შპს ჯიარჯი დეველოპმანტი. შპს ინნო სოლუქშნი დაარსდა 2024 წლის 22 ნოემბერს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო); შპს ჯიარჯი დეველოპმანტი 2023 წლის 16 მარტი (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). ორივე ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიების საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საქონლის იმპორტი, მოსაპირკეთებელი სამუშაოები, მომსახურება; მშენებლობა, უძრავი ქონების შეძენა რეალიზაცია.

შპს ჯიარჯი ჯგუფის ძირითად სამიანობას წარმოადგენს: ასფალტბეტონის წარმოება-რეალიზაცია; გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით.

ჯგუფის აღმასრულებელ ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომელიც წელიწადში მინიმუმ ერთხელ იკრიბება საერთო გადაწყვეტილების მისაღებად.

ჯგუფის მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ირაკლი აბაშიძის 70, სადაც არის განთავსებული სათაო ოფისი.

ჯგუფს ასევე აქვს საწარმოო ბაზები, რომელიც მდებარეობს შემდეგ ლოკაციებზე: სოფელ ნორიოში, დაბა კობში და ქალაქ ფოთში, სადაც განთავსებულია ჯგუფის ძირითადი მატერიალური-ტექნიკური ბაზები.

პროექტების შესაბამისად, ჯგუფს ასევე აქვს მობილური ოფისების სამშენებლო ობიექტების მდებარეობის შესაბამისად, სადაც დასაქმებულები არიან პროექტის მართვისთვის საჭირო თანამშრომლები.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფის ზრდა-განვითარებასთან ერთად ხდება, არსებული კონტროლის და მართვის სისტემების ანალიზი და ახალ მოცემულობებთან შესაბამისობისთვის საჭირო ღონისძიებების გატარება.

ჯგუფის სტრუქტურა და ჯგუფში დასაქმებულები

ჯგუფის მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ირაკლი აბაშიძის 70, სადაც არის განთავსებული სათაო ოფისი.

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 106-ს.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფს გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა. მტკიცე საგადამხდელო დისციპლინა. ფინანსური მდგომარეობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებასა და შედეგისათვის. ინფორმაცია ჯგუფს ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი, გასაგები და მნიშვნელოვანი, საიმედო და უტყუარი. ჯგუფის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება ჯგუფის მდგრადობის ხელშეწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

ჯგუფი ზარალიანი იყო 2024 წელს. ზარალმა 2024 წელს შეადგინა 1,360,296 ლარი. ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 22,307,366 ლარი.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფს თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გააჩნდა და გააჩნია საკრედიტო რისკი. ეს არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი (ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე) არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს კუთვნილი თანხის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკი ჯგუფს ძირითადად წარმოეშვა მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თოთოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, რომელიც მოიცავს ინფორმაციის შემოწმებას გარე რესურსებიდან, მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში. საწარმოებისათვის მოთხოვნების მაქსიმალური ლიმიტის დადგენა მათთან წარსული ურთიერთობის, გამოცდილების საფუძველზე. ასევე, ჯგუფი მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მიმართავს ღონისძიებებს საკრედიტო რისკების მაქსიმალურად შესამცირებლად, რაშიც იგულისხმება:

- ფინანსური ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის შემთხვევაში პირგასამტეხლოს დარიცხვა.
- სასამართლოში სარჩელის შეტანა თანხის იძულებით გადახდევინებაზე.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები.

ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე, რომელიც ამყარებს ჯგუფის ლიკვიდურობას.

ჯგუფის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,024,211	-	5,024,211
ფული და ფულის ეკვივალენტები	720,481	-	720,481
სულ ფინანსური აქტივები	5,744,692	-	5,744,692
ფინანსური ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,610,387	-	5,610,387
მიღებული სესხები	4,546,552	828,331	5,374,883
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,156,939	828,331	10,985,270
წმინდა ლიკვიდობა	(4,412,247)	(828,331)	(5,240,578)

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,920,860	-	4,920,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284,991	-	284,991
სულ ფინანსური აქტივები	5,205,851	-	5,205,851
ფინანსური ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,141,255)	-	(6,141,255)
გრძელვადიანი სესხები	(157,919)	(828,331)	(986,250)
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,299,174)	(828,331)	(7,127,505)
წმინდა ლიკვიდობა	(1,093,323)	(828,331)	(1,921,654)

სავალუტო და საბაზრო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების შეჯიბრებას.

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს ჯგუფის დამოკიდებულება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება ჯგუფისთვის, თუ ცვალებადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

ჯგუფის ხედვა და მიზნები, განვითარების გეგმები

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განვითარებას გეოგრაფიული პრინციპით, რაც გამოხატული იქნება სხვადასხვა ახალი რეგიონების ათვისებით და საწარმოო ბაზების განთავსებით. ასევე ახალი ტექნოლოგიის დანერგვა რჩება მენეჯმენტის პრიორიტეტად, რადგან უფრო კონკურენტუნარიანი გახდეს ჯგუფი საქართველოს ბაზარზე.

სამომავლო გეგმები

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განვითარებას გეოგრაფიული პრინციპით, რაც გამოხატული იქნება სხვადასხვა ახალი რეგიონების ათვისებით და საწარმოო ბაზების განთავსებით. ასევე ახალი ტექნოლოგიის დანერგვა რჩება მენეჯმენტის პრიორიტეტად, რადგან უფრო კონკურენტუნარიანი გახდეს ჯგუფი საქართველოს ბაზარზე.

სხვა ოპერაციები

- ✓ ჯგუფს აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე ჯგუფს აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ ჯგუფს აქვს გაცემული გარანტიები, რომელიც შესაბამისად ასახულია.
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისაგან.

თარიღი 01 ოქტომბერი 2025

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი - გურამ დაფქვიაშვილი

მთ. ბუღალტერი - იდა ტატანაშვილი

სხვა ოპერაციები

- ✓ ჯგუფს აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე ჯგუფს აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ ჯგუფს აქვს გაცემული გარანტიები, რომელიც შესაბამისად ასახულია.
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისაგან.

თარიღი 01 ოქტომბერი 2025

ხელმოწერა პირები:



მთ. ბულალტერი - იდა ტატანაშვილი