

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“

(ს/ნ 416309621)

1 ოქტომბერი 2025

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. საქმიანობის უწყვეტობა.....	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. საინვესტიციო ქონება.....	21
7. მარაგები.....	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
10. მიღებული სესხები (გრძელვადიანი)	23
11. მიღებული სესხები (მოკლევადიანი)	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
14. არასაოპერაციო შემოსავალი	24
15. არასაოპერაციო ხარჯი	24
16. დაკავშირებული მხარეები	24-25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დ და გ აუდიტი“ (SARAS-F-640926)
KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

D & G Auditi LLC. (SARAS-F-640926)
King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - გაურკვევლობა საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია რომ კომპანიის საოპერაციო შემოსავლების 68% მოდის 4 კლიენტზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახულ

აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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-ების 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 მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ 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 მექანიზმებს, 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 ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის დიმიტრი ელიზბარაშვილი.

დიმიტრი ელიზბარაშვილი

შპს „დ და გ აუდიტი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი, 2025 წ.

წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის დიმიტრი ელიზბარაშვილი.

დიმიტრი ელიზბარაშვილი



შპს „დ და გ აუდიტი“-ს სახელით
თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი, 2025 წ.

შპს "ფორ ღირექმნს ჯეორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

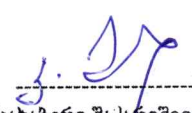
	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,368,277	452,482	208,654
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		3,466,369	3,466,369	3,466,369
საინვესტიციო ქონება	6	248,305	-	-
		8,082,951	3,918,851	3,675,023
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	290,466	590,251	393,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,526,017	5,602,013	1,894,190
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,027,300	472,397	324,044
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		80,341	-	-
		6,924,124	6,664,662	2,611,235
სულ აქტივები		15,007,075	10,583,513	6,286,258
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		8,513,017	6,032,659	5,270,406
		8,513,017	6,032,659	5,270,406
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	3,504,461	-	-
		3,504,461	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,090,482	2,148,615	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	32,892	220,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,899,115	2,369,347	795,367
		2,989,597	4,550,854	1,015,853
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,007,075	10,583,513	6,286,258

 /კახაბერი შაქარიშვილი/
 დირექტორი

 /ვახტანგ მდინარაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექტს ჯეორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,368,277	452,482	208,654
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		3,466,369	3,466,369	3,466,369
საინვესტიციო ქონება	6	248,305	-	-
		<u>8,082,951</u>	<u>3,918,851</u>	<u>3,675,023</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	290,466	590,251	393,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,526,017	5,602,013	1,894,190
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,027,300	472,397	324,044
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		80,341	-	-
		<u>6,924,124</u>	<u>6,664,662</u>	<u>2,611,235</u>
სულ აქტივები		<u>15,007,075</u>	<u>10,583,513</u>	<u>6,286,258</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		8,513,017	6,032,659	5,270,406
		<u>8,513,017</u>	<u>6,032,659</u>	<u>5,270,406</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	3,504,461	-	-
		<u>3,504,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,090,482	2,148,615	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	32,892	220,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,899,115	2,369,347	795,367
		<u>2,989,597</u>	<u>4,550,854</u>	<u>1,015,853</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>15,007,075</u>	<u>10,583,513</u>	<u>6,286,258</u>


/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი


/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ფორ ღირექმნს ჯეორჯია"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		47,587,815	34,097,315
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(44,677,045)	(32,525,948)
საერთო მოგება		2,910,769	1,571,367
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(265,728)	(639,930)
საოპერაციო მოგება		2,645,041	931,437
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	190,410	-
არასაოპერაციო ხარჯები	13	(110,825)	(81,819)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(244,269)	(87,364)
		(164,684)	(169,183)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,480,357	762,254
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		2,480,357	762,254

 /კახაბერი შაქარიშვილი/
 დირექტორი

 /ვახტანგ მდინარაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექტს ჯეორჯია"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		47,587,815	34,097,315
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(44,677,045)	(32,525,948)
საერთო მოგება		2,910,769	1,571,367
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(265,728)	(639,930)
საოპერაციო მოგება		2,645,041	931,437
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	190,410	-
არასაოპერაციო ხარჯები	13	(110,825)	(81,819)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(244,269)	(87,364)
		(164,684)	(169,183)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,480,357	762,254
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		2,480,357	762,254

[Signature]
/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი

[Signature]
/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ფორ დირექტს ჯეორჯია"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	5,270,406	5,270,406
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	762,254	762,254
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,032,659	6,032,659
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	2,480,357	2,480,357
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	8,513,017	8,513,017

 /კახაბერი შაქარიშვილი/
 დირექტორი

 /ვახტანგ მდინარაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

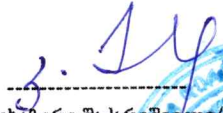
11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ფორ დირექშნს ჯეორჯია"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	5,270,406	5,270,406
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	762,254	762,254
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,032,659	6,032,659
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	2,480,357	2,480,357
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	8,513,017	8,513,017


/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი


/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს "ფორ ღირექშნს ჯეორჯია"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	53,948,000	38,201,435
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(41,351,684)	(34,384,394)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(141,400)	(87,400)
საბანკო ხარჯები	(17,752)	(46,543)
გადახდილი გადასახადები	(8,382,816)	(6,215,150)
სხვა მიღებული (+) / გადახდილი (-) ფულადი სახსრები	(1,808,136)	918,500
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,246,212	(1,613,553)
 ძირითადი საშუალებების შეძენა	 (3,997,750)	 (271,280)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,997,750)	(271,280)
 აღებული (+) / გადახდილი (-) სესხი	 2,342,717	 2,118,621
გადახდილი სესხის პროცენტები	(110,825)	(81,819)
გაცემული (-) / დაბრუნებული (+) სესხი	(52,000)	(8,000)
მიღებული დივიდენდები	185,759	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	2,365,651	2,028,801
 საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	 (59,211)	 4,385
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	554,902	148,354
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	472,397	324,044
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,027,300	472,397

 /კახაბერი შაქარიშვილი/
 დირექტორი

 /ვახტანგ მდინარაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექშნს ჯეორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	53,948,000	38,201,435
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(41,351,684)	(34,384,394)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(141,400)	(87,400)
საბანკო ხარჯები	(17,752)	(46,543)
გადახდილი გადასახადები	(8,382,816)	(6,215,150)
სხვა მიღებული (+) / გადახდილი (-) ფულადი სახსრები	(1,808,136)	918,500
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,246,212	(1,613,553)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,997,750)	(271,280)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,997,750)	(271,280)
აღებული (+) / გადახდილი (-) სესხი	2,342,717	2,118,621
გადახდილი სესხის პროცენტები	(110,825)	(81,819)
გაცემული (-) / დაბრუნებული (+) სესხი	(52,000)	(8,000)
მიღებული დივიდენდები	185,759	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	2,365,651	2,028,801
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(59,211)	4,385
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	554,902	148,354
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	472,397	324,044
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,027,300	472,397

/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი ბუქნიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფორ დირექტს ჯეორჯია“ (ს/ნ 416309621) (შემდგომში - კომპანია) არის 2014 წლის 8 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი, მ.კოსტავას გამზ., კორ. 13, ბ. 4

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
კახაბერი შაქარიშვილი (35001050870)	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო კახაბერი შაქარიშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს 1 000 ლარზე მეტი ღირებულების მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც:

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს

3.4. მარაგები (გაგრძელება)

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

(გაგრძელება)

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

3.7. ამონაგები (გაგრძელება)

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია რომ კომპანიის საოპერაციო შემოსავლების 68% მოდის 4 კლიენტზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023**	-	1,246	276,960	-	278,206
შემოსვლა	270,000	-	-	2,203	272,203
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	270,000	1,246	276,960	2,203	550,408
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	270,000	1,246	276,960	2,203	550,408
შემოსვლა*	3,997,750	-	-	-	3,997,750
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	4,267,750	1,246	276,960	2,203	4,548,158
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	311	69,240	-	69,551
ცვეთა	-	311	27,696	367	28,375
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	623	96,936	367	97,926
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	623	96,936	367	97,926
ცვეთა	-	311	81,093	551	81,956
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	934	178,029	918	179,882
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	-	934	207,720	-	208,654
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	270,000	623	180,024	1,835	452,482
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	4,267,750	311	98,931	1,285	4,368,277

* საანგარიშო პერიოდში მიწის შეძენა განხორციელდა კომერციული ბანკის იპოთეკური სესხის საფუძველზე, შესაბამისად, შეძენილ მიწაზე ვრცელდება კომერციული ბანკის იპოთეკა.

** ერთ-ერთი კომერციული ბანკისგან აღებული სესხების (ჯამური ნაშთი 01.01.2024-თვის - 605,568.05 აშშ დოლარი) უზრუნველსაყოფად საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის 01.01.2024 დაგირავებული იყო კომპანიის ბალანსზე არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალება. კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში მოახდინა საბანკო დაწესებულებიდან აღებული სესხის სრულად დაფარვა და შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე გაუქმდა აქტივზე გამოყენებული უზრუნველყოფის ღონისძიებები (გირავნობა).

6. საინვესტიციო ქონება

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კომერციული ფართი*	248,305	-	-
	248,305	-	-

* შეძენის მომენტში კომპანიას განზრახული ჰქონდა კომერციული ფართის შემდგომი რეალიზაცია და აქტივი გამოტანილი ჰქონდა ბაზარზე გასაყიდად. სწორედ ამიტომ, წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივი კლასიფიცირებული იყო მარაგად. თუმცა კომერციული ფართის რეალიზაცია საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე (31.12.2024) არ განხორციელებულა. ამასთან, კომპანია კომერციული ფართის აქტიურ შეთავაზებას ბაზარზე არ ახორციელებს. აღნიშნულიდან გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივი დაკვალიფიცირდა საინვესტიციო ქონებად.

7. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
საქონელი	288,932	341,874	88,172
სარეალიზაციოდ განკუთვნილი უძრავი ქონება	-	248,305	248,305
სხვა საქონელი	1,534	73	56,525
	290,466	590,251	393,002

* ერთ-ერთი კომერციული ბანკისგან აღებული სესხების (ჯამური ნაშთი 01.01.2024-თვის - 605,568.05 აშშ დოლარი) უზრუნველსაყოფად საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის 01.01.2024 დაგირავებული / იპოთეკით იყო დატვირთული კომპანიის ბალანსზე არსებული (სარეალიზაციოდ განკუთვნილ) კომერციული ფართი. კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში მოახდინა საბანკო დაწესებულებიდან აღებული სესხის სრულად დაფარვა და შესაბამისად გაუქმდა აქტივზე გამოყენებული უზრუნველყოფის ღონისძიებები (გირავნობა / იპოთეკა).

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,814,784	2,521,685	1,656,821
გაცემული სესხები	950,000	898,000	-
მოთხოვნები ხელმძღვანელთა მიმართ	539,194	274,426	306,539
გადახდილი ავანსები	732,412	2,450,260	93,047
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(510,372)	(542,358)	(162,218)
	5,526,017	5,602,013	1,894,190

არც ვადგადაცილებული და არც გაუფასურებული	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	-	2	5	25	50	100	
დასარეზერვებული თანხა	1,750,142	62,092	126,473	22,679	62,353	497,947	2,521,685
	-	(1,242)	6,324	(5,670)	(31,177)	(497,947)	(542,358)

არც ვადგადაცილებული და არც გაუფასურებული	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	-	2	5	25	50	100	
დასარეზერვებული თანხა	2,668,936	352,920	73,296	288,884	6,638	424,109	3,814,784
	-	(7,058)	(3,665)	(72,221)	(3,319)	(424,109)	(510,372)

* ერთ-ერთი კომერციული ბანკისგან აღებული სესხების (ჯამური ნაშთი 01.01.2024-თვის - 605,568.05 აშშ დოლარი) უზრუნველსაყოფად საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის 01.01.2024 დაგირავებული იყო კომპანიის სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები. კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში მოახდინა საბანკო დაწესებულებიდან აღებული სესხის სრულად დაფარვა და შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე გაუქმდა აქტივზე გამოყენებული უზრუნველყოფის ღონისძიებები (გირავნობა).

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,025,807	389,111	323,667
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,493	83,286	376
	1,027,300	472,397	324,044

10. მიღებული სესხები (გრძელვადიანი)

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან*	3,504,461	-	-
	3,504,461	-	-

* გრძელვადიანი სესხი აშშ დოლარში შეადგენს - 1,248,561.12 აშშ დოლარს. (წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს - 8.5%). ხსენებული სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით კომპანიას ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული / იპოთეკით აქვს დატვირთული თავის ბალანსზე არსებული მიწა. სესხის საბოლოო დაფარვის ვადაა 30.09.2030

11. მიღებული სესხები (მოკლევადიანი)

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოკლევადიანი სესხები ბანკებისგან*	570,482	1,628,615	-
სესხები სხვა ორგანიზაციებისგან**	520,000	520,000	-
	1,090,482	2,148,615	-

* გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი (კომერციული ბანკისგან) შეადგენს - 203,250.13 აშშ დოლარს (წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს - 8.5%). ხსენებული სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით კომპანიას ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული / იპოთეკით აქვს დატვირთული თავის ბალანსზე არსებული მიწა.

** პარტნიორი კომპანიისგან მიღებული უპროცენტო სესხი (ლარში). დაფარვის ბოლო ვადაა - 31.12.2025. ვინაიდან, სესხის კლასიფიცირება მოხდა მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებად, მისი დისკონტირება არ განხორციელებულა და ის ბალანსში აისახა ნომინალური თანხით.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მიღებული ავანსი	1,324,582	1,407,552	498,108
კრედიტორული დავალიანება	574,533	961,794	297,259
	1,899,115	2,369,347	795,367

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	179,429	151,892
ცვეთა და ამორტიზაცია	81,956	28,375
ბანკის საკომისიო	17,749	46,533
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	(31,986)	380,140
სხვა საერთო ხარჯი	18,581	32,990
	265,728	639,930

14. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
მიღებული დივიდენდები*	185,759	-
სხვა შემოსავლები	4,651	-
	190,410	-

* შვილობილი (40%-იანი წილობრივი მონაწილეობა) კომპანიიდან მიღებული დივიდენდები

15. არასაოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები	110,825	81,819
	110,825	81,819

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი, ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (ბ)-ში;

16. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელები	133,929	117,642
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	117,642	47,194

დაკავშირებული მხარის მიერ გაცემული უზუნველყოფები კომპანიის სასარგებლოდ

ერთ-ერთი კომერციული ბანკისგან აღებული სესხის (ჯამური ნაშთი 01.01.2024-თვის - 605,568.05 აშშ დოლარი) უზრუნველსაყოფად, საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის (01.01.2024-თვის) გირავნობა/იპოთეკით იყო დატვირთული კომპანიასთან დაკავშირებული პირების (კომპანიის დირექტორის/პარტნიორის და კომპანიის პარტნიორის სხვა კომპანიის) საკუთრებაში არსებული უძრავი და მოძრავი ქონებები. ასევე სესხის უზრუნველსაყოფად კომპანიის დირექტორს/პარტნიორს გაცემული ჰქონდა პირადი თავდებობა. კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში მოახდინა საბანკო დაწესებულებიდან აღებული სესხის სრულად დაფარვა და შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე გაუქმდა გამოყენებული უზრუნველყოფის ღონისძიებები (გირავნობა/იპოთეკა).

The background of the page is a light cream color with a subtle, fine-grained texture. Scattered across the upper and left portions of the page are numerous translucent, three-dimensional geometric shapes. These shapes, which appear to be cubes and rectangular prisms, are rendered in two primary color schemes: a vibrant blue and a warm orange. The shapes are positioned at various angles and depths, creating a sense of floating or falling objects. Some shapes are more prominent and sharper, while others are faded and overlap with each other or the background. The overall composition is abstract and modern.

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ

კომპანიის დასახელება:

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“

რეგისტრაციის თარიღი:

8 იანვარი 2014 ს/ნ 416309621

საწარმოს იურიდ./ფაქტ. მისამართი:

საქართველო, ქ. რუსთავი,
მ.კოსტავას გამზ., კორ. 13, ბ. 4

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

3

დარგი:

არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა

მთლიანი აქტივების ღირებულება:

15 მლნ ლარზე მეტი

კომპანიის პარტნიორი (100%-იანი წილი) :

კახაბერი შაქარიშვილი (35001050870)

საწარმოს დირექტორი:

კახაბერი შაქარიშვილი (35001050870)



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა (კლინკერის რეალიზაცია). კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა 2024 წელს გადააჭარბა - 47 მლნ ლარს.

კომპანიის მთლიანი აქტივები 31.12.2024 წლის მდგომარეობით აჭარბებს - 15 მლნ. ლარს, მ.შ. ძირითად საშუალებებში განხორციელებული ინვესტიციები აჭარბებს - 3 მლნ. ლარს.

2024 წელს კომპანიის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილმა თანხამ გადააჭარმა 8 მლნ ლარს.



სამუშაო გარემო

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ადამიანური რესურსების განყოფილებისათვის დასმულ მთავარ დავალებას წარმოადგენს კომპანიაში სამუშაო გარემოს მუდმივი გაუმჯობესებისაკენ სწრაფვა.

კომპანიაში დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობამ 2024 წელს შეადგინა - 3 პირი.

ადამიანური რესურსების განყოფილების მიერ მუდმივად ხდება შრომითი უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვის მუდმივი მონიტორინგი. ადამიანური რესურსების განყოფილება კომპანიაში დასაქმებულ პირებს პერმანენტულად აწვდის ინფორმაციას საქართველოს შრომის კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მათი უფლებების შესახებ.



ეკოლოგიური პოლიტიკა

კომპანიის ეკოლოგიური პოლიტიკა, რომელიც წარმოადგენს ზოგადი პოლიტიკის ნაწილს, მთლიანად მიმართულია კომპანიის საქმიანობით გარემოზე ზემოქმედების შემცირებისა და ამ ზემოქმედების თავიდან აცილებისაკენ. ეკოლოგიური პოლიტიკა ასევე მოიცავს ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენების პოლიტიკას.

კომპანია დროულად ასრულებს ეროვნული გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა დამატებით ცდილობს ზუსტად დაიცვას გარემოსდაცვის კუთხით ევროკავშირის ქვეყნებში მოქმედი დირექტივები და სტანდარტები.



მომავლის ხედვა

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“ კომპანიის სამომსავლო გეგმები მოიცავს, პროდუქციის რეალიზაციის კიდევ უფრო ზრდას.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2025

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“-ის
დირექტორი

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2025

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“-ის
დირექტორი

