

შპს ნიუ-ნატი (New-Nut LLC), ს/ნ: 204554712

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი

2020

ს ა რ ზ ე ვ ი

შპს ნიუ-ნათი 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

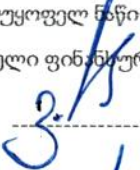
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	3

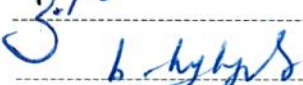
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ლარი)

	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,030,130	600,289	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,636,290	2,655,538	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და შესებად გაცემული ფულადი სახსრები	2,044,259	499,879	
მარაგები	168,456	116,996	3.3
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,828	5,702	
ბიოლოგიური აქტივები	50,738	49,901	3.4
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,167	3,167	
ძირითადი საშუალებები	2,569,948	2,596,151	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	
სულ აქტივები	7,506,816	6,527,624	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	227,462	737,983	3.5
ანარიცხები	6,007	6,007	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,179	2,065	
საგადასახადო ვალდებულებები	267,750	37,175	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2,789	105	3.6
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3,937,177	3,741,800	3.7
სხვა ვალდებულებები	1,734,200	2,085	
სულ ვალდებულებები	6,177,564	4,527,219	
საკუთარი კაპიტალი	-	-	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	4,149,308	5,492,620	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2,820,057	-3,492,216	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,329,252	2,000,404	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,506,816	6,527,624	

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი  ხათუნა სურგულაძე

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

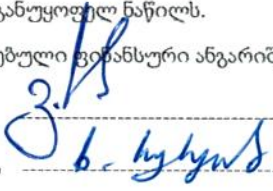
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
საქმიანობის შედეგები			
ნეტო ამონაგები	6,532,584	7,238,509	3.8
საქონლის გაყიდვიდან	543,095	1,050,568	
მომსახურების გაწვიდან	1,290,914	1,073,041	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	4,598,389	5,031,477	
სხვა	100,186	83,423	
გაყიდვების თვითღირებულება	- 3,967,923	- 5,503,040	
საწყისი მარაგები	46,240	9,012	
მარაგების შესყიდვა	1	46,956	
საბოლოო მარაგები	99,868	116,224	
საერთო მოგება	2,564,661	1,735,469	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	93,796	3,607	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 222,617	- 345,657	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	- 50,918	- 46,922	
საპროცენტო შემოსავალი	231,006	247,640	3.9
საპროცენტო ხარჯი	- 287,613	- 354,428	3.10
იჯარის ხარჯი	- 21,367	- 24,285	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 1,117,845	- 1,106,501	3.11
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 1,375,558	- 1,626,547	
საოპერაციო მოგება	1,189,102	108,922	
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	837	194	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	- 517,058	- 150,185	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	952	953	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	672,160	- 42,410	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	672,160	- 42,410	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	2,623,853	2,649,219	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,000,404	2,602,454	
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	- 1,343,312	- 559,640	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	672,160	- 42,410	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,329,252	2,000,404	

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი  ხათუნა სურგულაძე

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

თანდართული შენიშვნები მე-11 და მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

5

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ნიუ-ნატი (New-Nut LLC)-ს (საიდენტიფიკაციო კოდით #204554712) (შემდგომში - *კომპანია* ან *ჯგუფი*) მიერ. შპს შპს ნიუ-ნატი (New-Nut LLC)-ს დარეგისტრებულია 2008 წლის 05 მაისი ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მისი საიდენტიფიკაციო კოდია -204554712, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭიჭინაძის ქ., I შესახვევი №1

1.2. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს: კახა ჭუბაბრია (პ/ნ 01010003727), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) მმართველი პარტნიორი;

ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გიორგი საძაგლიშვილი პ/ნ #01027026973

1.4. 2017 წლის 26 ივნისიდან კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმო:

შპს „ნიუ ნატი“ ს/კ 420425702, რეგისტრირებული 27.06.2017 წ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, ქალაქი ზუგდიდი, ნიკოლაძის ქუჩა. წილობრივი მონაწილეობა - 100 %, დირექტორი: დავით ჯანაშია პ/ნ #19001059916

2017 წლის 9 ნოემბრიდან კომპანიას დაემატა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

შპს DMS ს/კ 404868728, რეგისტრირებული 30.07.2010 წ სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, შემდეგ იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., №47, წილობრივი მონაწილეობა - 100 % დირექტორი - გიორგი საძაგლიშვილი, პ/ნ #01027026973

შპს გრინ ს/კ 400003349, რეგისტრირებული, 16.04.2010 სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, ე. ბუჭანიშვილის ქ., კორ. „ა“, ბ. 42, წილობრივი მონაწილეობა - 100 % დირექტორი: მარინე ახვლედიანი 01005010166

შპს ქლინ ლაინი საიდენტიფიკაციო კოდი: 202384339, რეგისტრირებული 26. 04.2007 თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ შემდეგ იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კარგარეთელის ქ., №1, წილობრივი მონაწილეობა - 100 % დირექტორი: გიორგი ხარებაშვილი პ/ნ #01029011433

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- საინვესტიციო საქმიანობა
- საკუთარი არასაცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება;
- თხილის მოყვანა რეალიზაციის მიზნებისათვის
- სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოები
- მონეტარული შუამავლობა;
- ობიექტების დასუფთავება-დალაგების, მუშაობის მომსახურება

1.5. ბიზნეს-გარემო ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი 7 სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) -თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.4. კომპანიის საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის

შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2016 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით

2.5. ჯგუფის მიერ 2020 წელს ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება. რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად. 8 კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. კომპანიის საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია

ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსოს ზვანობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთა გაწეული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად,

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არარსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში

აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან ან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2017-2019 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1) ფული და ფულის ექვივალენტები 31/12/2020 (ლარი)

ნაღდი ფული სალაროში	21821
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1008309

3.2) სავაჭრო მოთხოვნები 31/12/2020 (ლარი)

ადგილობრივი დამკვეთები	1636290
არარეზიდენტი დამკვეთები	
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	

3.3) მარაგები 31/12/2020 (ლარი)

გასაყიდად გამიზნული საქონელი	
სხვა მარაგები	168456

3.4) სხვა მიმდინარე აქტივები 31/12/2020 (ლარი)

გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	2026161
მოთხოვნები ანგარიშვალდებულ პირების მიერ	18098
სხვა მიმდინარე აქტივები	3828

3.5) სავაჭრო ვალდებულებები 31/12/2020 (ლარი)

რეზიდენტი კომპანიები	191708
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	
არარეზიდენტი კომპანიები	35756

3.6) მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები 31/12/2020 (ლარი)

მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი)	
მოკლევადიანი ვალდებულებები ფიზიკურის პირების მიმართ(ძირი)	
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(ძირი)	
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(პროცენტი)	2789
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ(პროცენტი)	
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(პროცენტი)	

3.7) გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

31/12/2020

(ლარი)

გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი) 3937177

გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ(ძირი)

3.8) ამონაგები

31/12/2020

(ლარი)

გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე

6532584

გაყიდვები ექსპორტზე

მომსახურება არარეზიდენტებზე

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- **საკრედიტო რისკი**
- **ლიკვიდურობის რისკი;**
- **საბაზრო რისკი.**

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეულ კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი

გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული ქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც და კავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო

ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო სასამართლოებში ჯგუფს სასამართლო დავები არ გააჩნდა.

3.13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს. 01.01.2021-30.09.2021 პერიოდში არ მომხდარა ან არ არის ცნობილი რამე ისეთი მოვლენა ან ხდომილება, რომელიც გამოიწვევდა 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

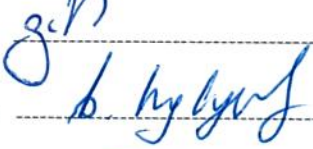
31/12/2020 31/12/2019 მენიშვნები

საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები	6,532,584	7,238,509	3.8
საქონლის გაყიდვიდან	543,095	1,050,568	
მომსახურების გაწვიდან	1,290,914	1,073,041	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	4,598,389	5,031,477	
სხვა	100,186	83,423	
გაყიდვების თვითღირებულება	-3,967,923	-5,503,040	
საწყისი მარაგები	46,240	-9,012	
მარაგების შესყიდვა	1	46,956	
საბოლოო მარაგები	99,868	116,224	
საერთო მოგება	2,564,661	1,735,469	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	93,796	3,607	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-222,617	-345,657	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-50,918	-46,922	
საპროცენტო შემოსავალი	231,006	247,640	3.9
საპროცენტო ხარჯი	-287,613	-354,428	3.1
იჯარის ხარჯი	-21,367	-24,285	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1,117,845	-1,106,501	3.11
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,375,558	-1,626,547	
საოპერაციო მოგება	1,189,102	108,922	
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-837	-194	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და	-517,058	-150,185	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	952	-953	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერ.	672,160	-42,410	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	672,160	-42,410	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფ.	2,623,853	2,649,219	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,000,404	2,602,454	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1,343,312	-559,640	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	672,160	-42,410	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,329,252	2,000,404	

თანდართული მენიშვნები მე-11 დან მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ:

დირექტორი  გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი  ხათუნა სურგულაძე



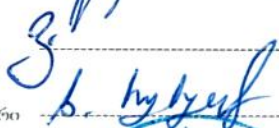
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

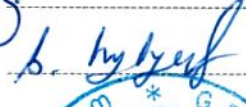
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1ლარი)

	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,030,130	600,289	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,636,290	2,655,538	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2,044,259	499,879	
მარაგები	168,456	116,996	3.3
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,828	5,702	
ბიოლოგიური აქტივები	50,738	49,901	3.4
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,167	3,167	
ძირითადი საშუალებები	2,569,948	2,596,151	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	
სულ აქტივები	7,506,816	6,527,624	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	227,462	737,983	3.5
ანარიცხები	6,007	6,007	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,179	2,065	
საგადასახადო ვალდებულებები	267,750	37,175	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2,789	105	3.6
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3,937,177	3,741,800	3.7
სხვა ვალდებულებები	1,734,200	2,085	
სულ ვალდებულებები	6,177,564	4,527,219	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	4,149,308	5,492,620	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2,820,057	-3,492,216	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,329,252	2,000,404	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,506,816	6,527,624	

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  გიორგი სახელიშვილი

მთ. ბუღალტერი  ნათუნა სურგულაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

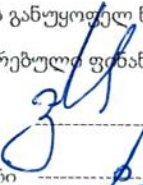
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

=====		
=====	კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2020	2000404
=====		
=====	სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	672160
=====	კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(1343312)
=====		
=====	კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1329252
=====		
=====		

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  ----- გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი  ----- ხათუნა სურგულაძე

