

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

2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი

2021

ს ა რ ჟ ე ვ ი

შპს ნიუ-ნათი 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	4

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ლაარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	65,184	1,029,855	600,289	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,257,872	1,616,075	2,655,538	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	413,328	1,933,174	499,879	
მარაგები	2,881,773	168,456	116,996	3.3
სხვა	2,881,774	165,420	113,606	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	30388	22,235	5,702	3.4
ბიოლოგიური აქტივები	49,901	50,738	49,901	
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,167	3,167	3,167	
ძირითადი საშუალებები	2,640,713	2,571,080	2,596,151	
სულ აქტივები	7342326	7,394,780	6,527,624	
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	297,577	256,896	737,983	3.5
ანარიცხები	-	6,007	6,007	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	2,179	2,065	
საგადასახადო ვალდებულებები	136,632	247,303	37,175	
გამომუშავებული შემოსავალი	6,008	-	-	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2239	2,876	105	3.6
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5,152,610	3,937,177	3,741,800	3.7
სხვა ვალდებულებები	893,520	1,734,200	2,085	
სულ ვალდებულებები	6488585	6,186,636	4,527,219	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,666,033	4,149,308	5,492,620	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,812,293	- 2,941,165	3,492,216	
სულ საკუთარი კაპიტალი	853,740	1,208,144	2,000,404	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,342,326	7,394,780	6,527,624	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4648545	4,935,216	3,992,011	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	442455	515,260	783,334	

თანდართული შენიშვნები მე-71 დან მე-12 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:
დირექტორი _____ გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი _____ ქეთევან ზაქარიაძე

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	11,200,375	6,532,584	3.8
საქონლის გაყიდვიდან	4,358,470	543,095	
მომსახურების გაწვიდან	1,280,060	1,290,914	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	5,464,824	4,598,389	
სხვა	97,021	100,186	
გაყიდვების თვითღირებულება	- 8,197,758	- 3,928,147	
საწყისი მარაგები	-	46,240	
მარაგების შესყიდვა	-	1	
საბოლოო მარაგები	-	99,868	
საერთო მოგება	3,002,617	2,604,437	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	67,019	93,796	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 1,181,507	- 222,617	
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	- 52,418	- 49,785	
საპროცენტო შემოსავალი	28,730	62,590	3.9
საპროცენტო ხარჯი	- 281,920	- 287,700	3.10
იჯარის ხარჯი	- 31,602	- 21,367	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 950,163	- 1,165,120	
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 2,401,860	- 1,590,203	
საოპერაციო მოგება	600,757	1,014,233	
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	- 1,417	- 837	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაქრობიდან და სავალუტო სასხრების გადაფასებიდან	510,437	- 444,884	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	26,304	300	
1,136,081	568,813		
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,136,081	568,813	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	2,693,781	2,624,985	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,208,144	2,000,404	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	- 1,483,275	- 1,343,312	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,136,081	568,813	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	- 7,209	- 17,761	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	853,740	1,208,144	

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

ფინანსური

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი გიორგი სამაგლიშვილი
მთ. ბუღალტერი ქეთევან ზაქარიაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2020

1208144

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

1136081

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

(1490485)

კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 853740

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ზაქარიაძე

**2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 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 კოდით - 204554712, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭიჭინაძის ქ., I შესახვევი №1

1.2. 2021 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 - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გიორგი სამაგლიშვილი 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 სამაგლიშვილი, 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. ბეჟანიშვილის 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 რელიგიური მიზნებისათვის
- სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოები
- მონეტარული შუამავლობა;
- ობიექტების დასუფთავება-დალაგების, მეინტენენსის მომსახურება

1.5. ბიზნეს-გარემო ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე შემოქმედებს 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 საადრიცხო 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 საადრიცხო 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. საადრიცხო 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი საადრიცხო პოლიტიკის

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

2.5. ჯგუფის მიერ 2021 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 ხვაობები 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.

საექვრო 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 ჩამოწრა 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

ადიარებულ 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 დაბეგვრის 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 გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2021 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:

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR= 3.5040 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1) ფული და ფულის ექვივალენტები 31/12/2021 (ლარი)

ნაღდი ფული საღაროში	
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	65184

3.2) სავაჭრო მოთხოვნები 31/12/2021 (ლარი)

ადგილობრივი დამკვეთები	1257872
არარეზიდენტი დამკვეთები	
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	

3.3) მარაგები 31/12/2021 (ლარი)

გასაყიდად გამიზნული საქონელი	
სხვა მარაგები	2881773

3.4) სხვა მიმდინარე აქტივები 31/12/2021 (ლარი)

გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	16049.68
სხვა მიმდინარე აქტივები	14338

3.5) სავაჭრო ვალდებულებები 31/12/2021 (ლარი)

რეზიდენტი კომპანიები	297577
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	
არარეზიდენტი კომპანიები	

3.6) მოკლევადიანი წასესხები სახსრები 31/12/2021 (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) 2239

მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ(პროცენტი)

მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(პროცენტი)

3.7) გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები 31/12/2021
(ლარი)

გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი) 5152610

გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ(ძირი)

3.8) ამონაგები 31/12/2021
(ლარი)

გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე 11200375

გაყიდვები ექსპორტზე

მომსახურება არარეზიდენტებზე

3.9) საპროცენტო შემოსავლები 31/12/2021

მისაღები პროცენტები 23844

საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული დეპოზიტი 4886

3.10) საპროცენტო ხარჯი 31/12/2021

გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(%) 281920

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს 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 ესმოდელო აირჩია. მოდელოს 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 ამომომენტში 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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,საერთო სასამართლოებში ჯგუფს სასამართლო დავები არ გააჩნდა.

3.13.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს. 01.01.2022-30.09.2022 პერიოდში არ მომხდარა ან არ არის ცნობილი რამე ისეთი მოვლენა ან ხდომილება, რომელიც გამოიწვევდა 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	65,184	1,029,855	600,289	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,257,872	1,616,075	2,655,538	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	413,328	1,933,174	499,879	
მარაგები	2,881,773	168,456	116,996	3.3
სხვა	2,881,774	165,420	113,606	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	30388	22,235	5,702	3.4
ბიოლოგიური აქტივები	49,901	50,738	49,901	
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,167	3,167	3,167	
ძირითადი საშუალებები	2,640,713	2,571,080	2,596,151	
სულ აქტივები	7342326	7,394,780	6,527,624	
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	297,577	256,896	737,983	3.5
ანარიცხები	-	6,007	6,007	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	2,179	2,065	
საგადასახადო ვალდებულებები	136,632	247,303	37,175	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	6,008	-	-	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2239	2,876	105	3.6
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5,152,610	3,937,177	3,741,800	3.7
სხვა ვალდებულებები	893,520	1,734,200	2,085	
სულ ვალდებულებები	6488585	6,186,636	4,527,219	
საკუთარი კაპიტალი	-	-	-	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,666,033	4,149,308	5,492,620	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,812,293	- 2,941,165	3,492,216	
სულ საკუთარი კაპიტალი	853,740	1,208,144	2,000,404	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,342,326	7,394,780	6,527,624	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4648545	4,935,216	3,992,011	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	442455	515,260	783,334	

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

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი სამაგლიშვილი

მთ. ბუღალტერი _____ ქეთევან ზაქარაძე



კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	11,200,375	6,532,584	3.8
საქონლის გაყიდვიდან	4,358,470	543,095	
მომსახურების გაწვიდან	1,280,060	1,290,914	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	5,464,824	4,598,389	
სხვა	97,021	100,186	
გაყიდვების თვითღირებულება	- 8,197,758	- 3,928,147	
საწყისი მარაგები	-	46,240	
მარაგების შესყიდვა	-	1	
საბოლოო მარაგები	-	99,868	
საერთო მოგება	3,002,617	2,604,437	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	67,019	93,796	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 1,181,507	- 222,617	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	- 52,418	- 49,785	
საპროცენტო შემოსავალი	28,730	62,590	3.9
საპროცენტო ხარჯი	- 281,920	- 287,700	3.10
იჯარის ხარჯი	- 31,602	- 21,367	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 950,163	- 1,165,120	
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 2,401,860	- 1,590,203	
საოპერაციო მოგება	600,757	1,014,233	
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	- 1,417	- 837	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	510,437	- 444,884	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,136,081	568,813	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,136,081	568,813	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	2,693,781	2,624,985	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,208,144	2,000,404	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	- 1,483,275	- 1,343,312	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,136,081	568,813	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	- 7,209	- 17,761	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	853,740	1,208,144	

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

ფინანსური

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი სამაგლიშვილი
ეთიკან ზაქარიაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2020

1208144

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

1136081

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

(1490485)

კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 853740

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი სამაგლიშვილი

ქეთევან ზაქარიაშვილი

