

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

შპს “გ.მ.ს. ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,155,335	792,874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	840,104	219,287
მარაგები	6,027,181	3,305,109
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,126,100	905,914
სულ აქტივები	11,148,722	5,223,184
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	293,761	8,119
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	500	-
საგადასახადო ვალდებულებები	398,738	39,746
გამომუშავებელი შემოსავალი	8,637,357	2,547,497
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	72,592	1,254,824
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	9,402,948	3,850,186
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,130,695	1,537,695
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	615,080	(164,697)
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,745,775	1,372,998
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,148,722	5,223,184

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

დირექტორი:

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,155,335	792,874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	840,104	219,287
მარაგები	6,027,181	3,305,109
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,126,100	905,914
სულ აქტივები	11,148,722	5,223,184
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	293,761	8,119
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	500	-
საგადასახადო ვალდებულებები	398,738	39,746
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8,637,357	2,547,497
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	72,592	1,254,824
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	9,402,948	3,850,186
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,130,695	1,537,695
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	615,080	(164,697)
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,745,775	1,372,998
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,148,722	5,223,184

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

დირექტორი:



შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2023	31/12/2022
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2,010,891	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,193,699)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(123,729)	(75,504)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(43,107)	(20,470)
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი	(59)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(29,591)	(14,259)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,390,185)	(110,233)
საოპერაციო მოგება	620,706	(110,233)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	159,669	(31,849)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	349	370
მოგების გადასახადის ხარჯი	(948)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	779,777	(141,713)

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

დირექტორი:

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2023	31/12/2022
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2,010,891	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,193,699)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(123,729)	(75,504)
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(43,107)	(20,470)
საპროცენტო ხარჯი	(59)	-
იჯარის ხარჯი	(29,591)	(14,259)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,390,185)	(110,233)
სულ საოპერაციო ხარჯები	620,706	(110,233)
საოპერაციო მოგება	620,706	(110,233)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	159,669	(31,849)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	349	370
მოგების გადასახადის ხარჯი	(948)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	779,777	(141,713)

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

დირექტორი:



შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	779,777	(141,713)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,107	20,470
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	(144,919)	142
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	677,965	(121,101)
ცვლილებები მარაგებში	(2,659,176)	(2,070,575)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(598,086)	(195,525)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	6,376,002	2,547,477
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	358,991	39,746
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,155,696	200,021
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	287,390
სესხის ძირის გადახდა	(1,070,906)	-
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	(407,000)	(25,000)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,477,906)	262,390
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(300,579)	(171,832)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(300,579)	(171,832)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	2,377,211	290,579
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(14,751)	(31,708)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	792,874	534,003
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,155,335	792,874

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

დირექტორი:

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	779,777	(141,713)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,107	20,470
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	(144,919)	142
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	677,965	(121,101)
ცვლილებები მარაგებში	(2,659,176)	(2,070,575)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(598,086)	(195,525)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	6,376,002	2,547,477
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	358,991	39,746
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,155,696	200,021
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	287,390
სესხის ძირის გადახდა	(1,070,906)	-
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	(407,000)	(25,000)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,477,906)	262,390
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(300,579)	(171,832)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(300,579)	(171,832)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	2,377,211	290,579
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(14,751)	(31,708)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	792,874	534,003
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,155,335	792,874

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი
დირექტორი:



შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,562,694.61	(22,984)	1,539,711
სულ წლის სრული შემოსავალი		(141,713)	(141,713)
კაპიტალის შემცირება		(25,000)	(25,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,562,694.61	(189,697)	1,372,998
სულ წლის სრული შემოსავალი		779,777	779,777
კაპიტალის შემცირება		(407,000)	(407,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,562,694.61	183,080	1,745,775

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი
დირექტორი:

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,562,694.61	(22,984)	1,539,711
სულ წლის სრული შემოსავალი		(141,713)	(141,713)
კაპიტალის შემცირება		(25,000)	(25,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,562,694.61	(189,697)	1,372,998
სულ წლის სრული შემოსავალი		779,777	779,777
კაპიტალის შემცირება		(407,000)	(407,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,562,694.61	183,080	1,745,775

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი
დირექტორი:



შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

1. შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 09 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ:

სპარტაკი ავალიანი პ/ნ 30001004624-33%

გიორგი მარგიანი პ/ნ 01006001486-33%

მანუჩარ მარგიანი პ/ნ 01015003828- 34%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა წარმოადგენს.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ., N 79. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

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

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

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

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

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

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი
2023

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

2.6894
2.9753

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

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

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

შპს გ.მ.ს. ჯგუფი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	703,220	-	4,500	5,302	-	713,022
შესყიდვა	-	16,036	140,972	18,421	38,870	214,299
რეალიზაცია	-	-	-	(107)	-	(107)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	703,220	16,036	145,472	23,616	38,870	927,214
შესყიდვა	285,965	-	6,042	8,573	-	300,580
გადატანა	-	-	-	(1,909)	-	(1,909)
რეალიზაცია	(35,238)	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	953,947	16,036	151,514	30,280	38,870	1,190,647
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(255)	(575)	-	(830)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(13,382)	(3,442)	(3,645)	(20,469)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	(13,637)	(4,017)	(3,645)	(21,299)
ცვეთის ხარჯი	-	(802)	(29,398)	(5,274)	(7,774)	(43,248)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(802)	(43,035)	(9,291)	(11,419)	(64,547)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	703,220	-	4,245	4,726	-	712,192
31 დეკემბერი 2022	703,220	16,036	131,835	19,598	35,225	905,914
31 დეკემბერი 2023	953,947	15,234	108,479	20,988	27,451	1,126,100

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	277,677	241,216
დაუმთავრებელი წარმოება	5,749,504	3,063,893
სულ მარაგები	6,027,181	3,305,109

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	3,155,319	792,339
ფული სალაროში	16	535
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	3,155,335	792,874

7. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 1,130,695 ლარს.

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს. საქართველოს ბანკი	ლარი	72592	1,254,824
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		72,592	1,254,824

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	293,761	8,119
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	293,761	8,119

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, გამოუმუშავებელი შემოსავლის ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მყიდველისგან ავანსად მიღებული თანხები	8,637,357	2,547,497
სულ გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8,637,357	2,547,497

11. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	2023	2022
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	2,010,891	-
სულ შემოსავალი	2,010,891	-

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	697	181
რეკლამის ხარჯები		161
სხვა საოპერაციო ხარჯები	35	-
ა/მ ნაწილები	1,951	2,169
მომსახურება ავტ.	586	74
საწვავი	7,430	3,083
მიწოდების სხვა ხარჯები	176	92
სოციალური დანარიცხები	2,067	1,151
კომუნიკაციის ხარჯები	483	809
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,874	2,514
სხვა საერთო ხარჯი	5,339	3,902
სხვა	8,953	125
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	29,591	14,259

13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

14. ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

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

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები	72,592	1,254,824
ფული და ფულის ექვივალენტები	(3,155,335)	(792,874)
წმინდა სესხები	(3,082,743)	461,950
სულ კაპიტალი	1,745,775	1,372,998
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	4%	91%

15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 22 ივლისს.

დირექტორი:

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები	72,592	1,254,824
ფული და ფულის ექვივალენტები	(3,155,335)	(792,874)
წმინდა სესხები	(3,082,743)	461,950
სულ კაპიტალი	1,745,775	1,372,998
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	4%	91%

15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 22 ივლისს.

დირექტორი: 