

შპს „ნიუკონსი“-ის

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		18,486,591	-
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	18,486,591	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,205,048)	-
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		6,689,525	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(484,477)	-
საერთო მოგება		12,281,543	-
სხვა შემოსავალი		42,755	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,957,842)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(2,733)	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(42,373)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(5,628,356)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,588,549)	-
საოპერაციო მოგება		4,692,994	-
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი (-)		-	-

მოგება/(ზარალი)	4,692,994	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	4,692,994	-
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	-	-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1,000	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(4,334,365)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	359,629	-

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,830,029	-
სავაჭრო მოთხოვნები	6	4,624,863	-
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		484,477	-
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		484,477	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	50,928	-
ინვესტიციები კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		6,990,297	-
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		6,273,975	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	8 356,693	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	6,630,668	-
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,000	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	358,629	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	359,629	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,990,297	-

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,882,690	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(53,661)	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,829,029	-
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,830,029	-

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუკონსი“ (ს/ნ 405597616) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2023 წელს 9 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, მელიტონ და ანდრია ბალანჩივაძეების ქუჩა # 7. შპს „ნიუკონსი“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) სიმონ ზანდუკელი (პ/ნ 01026010366) 85 %; 2) ბესარიონ ჯიმშელაძე (პ/ნ 01033003439) 15%. კომპანიის დირექტორი ბესარიონ ჯიმშელაძე (პ/ნ 01033003439). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამშენებლო-სარემონტო და ტერიტორიის მომსახურების სამუშაოები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებაზე შემცირებული მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში და ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>18,486,591</u>	<u>-</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	208	-
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	5,282	-
სოციალური დანარიცხები	29,685	-
სხვა ხარჯი	55,369	-
კომუნალური ხარჯი	566	-
მივლინების ხარჯი	125,610	-
ავტოტექმომსახურების ხარჯი	41,150	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	38,950	-
საგარანტიო ხარჯი	55,904	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	447	-
ქვეკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	5,275,185	-
	<u>5,628,356</u>	<u>-</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,759,161	-
ეროვნული ვალუტა საღაროში	70.868	-
	<u>1,830,029</u>	<u>-</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები	4,624,863	-
	<u>4,624,863</u>	<u>-</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
შემოსვლები	0	0	51,301	2,360	53,661
გადაფასება	0	0	0	0	0
გასვლები	0	0	0	0	0
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	51,301	2,360	53,661
ცვეთა					
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
ცვეთის დანარიცხი	0	0	2,309	424	2,733
გასვლები	0	0	0	0	0
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	2,309	424	2,733
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	48,992	1,936	50,928

8. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	(652,083)	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი	650,155	-
გადასახდელი დღგ	1,254,130	-
მიღებულ ავანსებზე გადახილი/გადასახდელი დღგ	(922,572)	-
გაცემულ ავანსის თანხებზე მიღებული დღგ-ს		
ჩათვლა	7,833	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	350	-
საპენსიო გადასახადი	18,880	-
	<u>356,693</u>	<u>-</u>

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 15 სექტემბერს.

შპს „ნიუკონსი“-ს

დირექტორი:-----/ბ.ჯიმშელაძე/

