

შპს გარანტი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5
ბოლო გვერდი	10

შპს „გარანტი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-23	1-იან-23
ფულადი სახსრები	3	31,624	36,292
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	586,657	585,496
გადახდილი ავანსები	5	457,492	442,516
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2,418,978	2,505,503
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		241,252	190,710
სულ მიმდინარე აქტივები		3,736,004	3,760,517
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	314,404	330,129
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		314,404	330,129
სულ აქტივები		4,050,408	4,090,645
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		749,233	405,538
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		2,142,104	2,557,971
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	112,917	126,382
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,004,254	3,089,890
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		103,384	360,391
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103,384	360,391
სულ ვალდებულებები		3,107,638	3,450,281
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		942,770	640,364
სულ საკუთარი კაპიტალი		942,770	640,364
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,050,408	4,090,645

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „გარანტი ჯგუფი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9.	6,199,967	5,617,957
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,790,378)	(4,232,572)
საერთო მოგება		1,409,588	1,385,385
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,055,846)	(881,636)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(84,252)	(138,037)
სხვა შემოსავალი		151,539	218,688
საპროცენტო ხარჯები		(61,757)	(68,126)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(22,656)	(12,866)
მოგება დაბეგვრამდე		336,616	503,408
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		336,616	503,408

ხელმძღვანელი პირი:

დირექტორი



შპს „გარანტი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-23	1-იან-23
ფულადი სახსრები	3	31,624	36,292
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	586,657	585,496
გადახდილი ავანსები	5	457,492	442,516
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2,418,978	2,505,503
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		241,252	190,710
სულ მიმდინარე აქტივები		3,736,004	3,760,517
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	314,404	330,129
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		314,404	330,129
სულ აქტივები		4,050,408	4,090,645
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		749,233	405,538
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		2,142,104	2,557,971
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	8	112,917	126,382
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,004,254	3,089,890
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		103,384	360,391
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103,384	360,391
სულ ვალდებულებები		3,107,638	3,450,281
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		942,770	640,364
სულ საკუთარი კაპიტალი		942,770	640,364
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,050,408	4,090,645

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „გარანტი ჯგუფი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	6,199,967	5,617,957
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,790,378)	(4,232,572)
საერთო მოგება		1,409,588	1,385,385
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,055,846)	(881,636)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(84,252)	(138,037)
სხვა შემოსავალი		151,539	218,688
საპროცენტო ხარჯები		(61,757)	(68,126)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(22,656)	(12,866)
მოგება დაბეგვრამდე		336,616	503,408
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		336,616	503,408

ხელმოწერილი პირი:

 დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გარანტი ჯგუფი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 445395518), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში 2011 წლის 28 მარტიდან, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. ფაქტიური მისამართი: ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის 70-72; ხელვაჩაურის რ-ნი სოფ. წინსვლა და ქ. თბილისი ა. ისაკიანის 1.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ირაკლი ბერიძე. შპს გარანტი ჯგუფი-ს საქმიანობას წარმოადგენს ალუმინისა და მეტალო-პლასტმასის სამშენებლო კონსტრუქციების წარმოება/რეალიზაცია

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2022 და 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	7-20%

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება ყოველი თვის ბოლო რიცხვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში,

საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „განარტი ჯგუფი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	24,434	34,434
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	8	1,781
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,182	77
სულ ფულადი სახსრები	31,624	36,292

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	489,083	573,039
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	97,574	12,456
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	586,657	585,496

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	457,492	442,359
სულ გადახდილი ავანსები	457,492	442,359

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	857,155	789,327
სხვა მარაგები	20,253	13,391
საქონელი	23,599	22,785
მასალები	1,517,972	1,680,000
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,418,978	2,505,503

7. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	108,807	227,457	126,246	54,796	517,307
შეძენა	10,917	16,274	9,366	-	36,556
31 დეკემბერი 2023	119,724	243,731	135,612	54,796	553,863
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	49,576	69,899	53,253	14,449	187,178
ცვეთა	9,911	26,748	10,635	4,986	52,281
31 დეკემბერი 2023	59,487	96,648	63,888	19,436	239,459

ნარჩენი ღირებულება

შპს „განარტი ჯგუფი“
 შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
 ლარებში

31 დეკემბერი 2022	59,231	157,558	72,993	40,347	330,129
31 დეკემბერი 2023	60,236	147,083	71,724	35,360	314,404

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	103,384	360,391
სესხის პროცენტი	112,917	126,382
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	216,301	486,773

9. ამონაგები

ამონაგები	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,199,967	5,617,821
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	136
ამონაგები	6,199,967	5,617,957

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	715,969	592,472.9
იჯარის ხარჯი	51,622	36,380.2
კომუნალური ხარჯი	13,485	12,662.97
ცვეთა და ამორტიზაცია	67,916	63,165.8
მივლინების ხარჯი	39,379	17,015.41
სხვა საერთო ხარი	167,475	159,938.7
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,055,846	881,636

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.