

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,309,384	2,297,362
არამატერიალური აქტივები	8	336	395
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	42,397	51,669
		2,352,117	2,349,426
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	335,902	373,006
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	4,256,132	3,292,946
გადახდილი ავანსები	12	34,919	47,599
მარაგები	13	412,559	484,367
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	259,108	21,845
		5,298,621	4,219,762
მთლიანი აქტივები		7,650,737	6,569,188
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		800,122	800,122
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,749,383	5,659,510
გადაფასების რეზერვი			
		7,549,505	6,459,631
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	101,232	109,557
		101,232	109,557
მთლიანი ვალდებულებები		101,232	109,557
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,650,737	6,569,188

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს "ახალი სამშენებლო კომპანია" და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,309,384	2,297,362
არამატერიალური აქტივები	8	336	395
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	42,397	51,669
		2,352,117	2,349,426
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	335,902	373,006
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	4,256,132	3,292,946
გადახდილი ავანსები	12	34,919	47,599
მარაგები	13	412,559	484,367
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	259,108	21,845
		5,298,621	4,219,762
მთლიანი აქტივები		7,650,737	6,569,188
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		800,122	800,122
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,749,383	5,659,510
გადაფასების რეზერვი			
		7,549,505	6,459,631
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	101,232	109,557
		101,232	109,557
მთლიანი ვალდებულებები		101,232	109,557
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,650,737	6,569,188

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	16	7,507,958	7,981,812
თვითღირებულება	17	(3,976,643)	(4,631,408)
საერთო მოგება		3,531,315	3,350,405
საოპერაციო ხარჯი	18	(1,273,461)	(1,312,381)
საოპერაციო მოგება		2,257,854	2,038,023
ფინანსური შემოსავალი	19	4,754	7,412
ძირითადი საშუალების რეალიზაციისგან მიღებული შემოსავალი		22,995	
მეკავშირე საწარმოს მოგება/ზარალი წილი	20	(9,272)	(16,676)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	21	(4,370)	(94,902)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუთსო სხვაობიდან	22	6,178	(23,982)
მოგება დაბეგვრამდე		2,278,139	1,909,875
მოგების გადასახადი		(135,633)	(527,845)
პერიოდის მოგება		2,142,505	1,382,031
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,142,505	1,382,031

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს .

დირექტორი:

შპს "ახალი სამშენებლო კომპანია" და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	16	7,507,958	7,981,812
თვითღირებულება	17	(3,976,643)	(4,631,408)
საერთო მოგება		3,531,315	3,350,405
საოპერაციო ხარჯი	18	(1,273,461)	(1,312,381)
საოპერაციო მოგება		2,257,854	2,038,023
ფინანსური შემოსავალი	19	4,754	7,412
ძირითადი საშუალების რეალიზაციისგან მიღებული შემოსავალი		22,995	
მეკავშირე საწარმოს მოგება/ზარალი წილი	20	(9,272)	(16,676)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	21	(4,370)	(94,902)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	22	6,178	(23,982)
მოგება დაბეგვრამდე		2,278,139	1,909,875
მოგების გადასახადი		(135,633)	(527,845)
პერიოდის მოგება		2,142,505	1,382,031
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,142,505	1,382,031

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს .

დირექტორი:



შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,827,423	11,701,968
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,216,034)	(3,633,431)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,732,339)	(1,951,004)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,566,024)	(1,503,776)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(135,633)	(585,670)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლები	-	6,951
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(2,863)	(3,122)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,174,530</u>	<u>4,031,917</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(205,622)	(33,825)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	47,750	
მიღებული პროცენტები	4,754	7,412
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(153,118)</u>	<u>(26,413)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,064,327)	- 4,142,041.52
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1,064,327)</u>	<u>(4,142,042)</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	5,812	(8,804)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(37,103)	(145,342)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	373,006	518,348
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>335,903</u>	<u>373,006</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს "ახალი სამშენებლო კომპანია" და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,827,423	11,701,968
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,216,034)	(3,633,431)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,732,339)	(1,951,004)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,566,024)	(1,503,776)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(135,633)	(585,670)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლები	-	6,951
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(2,863)	(3,122)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,174,530	4,031,917
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(205,622)	(33,825)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	47,750	
მიღებული პროცენტები	4,754	7,412
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(153,118)	(26,413)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,064,327)	- 4,142,041.52
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,064,327)	(4,142,042)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	5,812	(8,804)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(37,103)	(145,342)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	373,006	518,348
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	335,903	373,006

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს.

დირექტორი:



შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	800,122	8,374,005	-	9,174,127
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,382,031		1,382,031
განაწილებული დივიდენდი		(4,096,526)		(4,096,526)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	800,122	5,659,509	-	6,459,631
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
ქონების გადაფასება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,142,505		2,142,505
განაწილებული დივიდენდი		(1,052,632)		(1,052,632)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	800,122	6,749,383	-	7,549,505

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს "ახალი სამშენებლო კომპანია" და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	800,122	8,374,005	-	9,174,127
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1,382,031		1,382,031
განაწილებული დივიდენდი		(4,096,526)		(4,096,526)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	800,122	5,659,509	-	6,459,631
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
ქონების გადაფასება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,142,505		2,142,505
განაწილებული დივიდენდი		(1,052,632)		(1,052,632)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	800,122	6,749,383	-	7,549,505

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 აგვისტოს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი შედგება შპს „ახალი სამშენებლო კომპანია“-სა (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი შპს „პარკინგ მენეჯმენტი“-სგან, რომელშიც „მშობელი კომპანია“ ფლობს 100%-იან წილს. შპს „პარკინგ მენეჯმენტი“ დაარსდა 2008 წლის 21 თებერვალს.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 21/01/2010 წელი.

შპს „ახალი სამშენებლო კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 205044165, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2005 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ჭავჭავაძის ქN11, ფაქტიური მისამართი: ქ.თბილისი, ბელიაშვილის ქ II ჩიხი N2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო, სარემონტო და სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

შპს ხაზარაძე ჰოლდინგ (ს/წ 404642703-26.98%);

ბადრი ჯაფარიძე (პ/წ 01014001058-26.98%);

ბობ მაიერი (პ/წ 01008013372-26.99%);

ასევე დამფუძნებელი და დირექტორი:

დავით ლაცაბიძე (პ/წ 01004003337-19.047%);

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2025 წლის 13 აგვისტოს.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „პარკინგ მენეჯმენტი“-ს (ს/წ 205242021), რომელიც დაარსდა 2008 წლის 21 თებერვალს. კომპანია შვილობილ საწარმოში ფლობს 100%-იან წილს 2010 წლის 20 იანვრიდან. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისის რეგ.ცენტრი ვაკე

შპს „ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

საბურთალოს გ-ბა. მისი ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი. შპს „პარკინგ მენეჯმენტ“-ს შეჩერებული აქვს საოპერაციო საქმიანობა 2019 წლიდან, გააჩნია მხოლოდ ჯგუფისთვის არაარსებითი საბალანსო ნაშთები.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს მშობელი კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შვილობილი კომპანია არის ის ორგანიზაცია, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე. შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“ მომგებიანია, ასევე „ჯგუფი“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „ჯგუფი“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
2. 2024 წელს „ჯგუფმა“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „ჯგუფი“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) უცხოური ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ჯგუფის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი / 1 ევრო	2.9306	2.9753

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „ჯგუფი“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „ჯგუფი“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად. მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ცვეთის შემდეგი ნორმები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20%

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების

დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„ჯგუფი“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„ჯგუფი“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით. მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თვითღირებულებაზე, მეკავშირე საწარმოს სრულ შემოსავალში საწარმოს შემდგომი წილის დამატებით. თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ინდიკატორები მიუთითებს, რომ ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შეიძლება იყოს გაუფასურებული, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება მოწმდება გაუფასურებაზე. თუ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება აღმოჩნდება ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი, საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

„ჯგუფი“ ფლობს 30%-იან წილს შპს „პრემიუმეკ“-ში (ს/ნ 405285944) 2018 წლის 17 აგვისტოდან. შენიშვნა 9

f) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „ჯგუფი“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR),

გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „ჯგუფი“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „ჯგუფი“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

გ) რისკების მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, „ჯგუფი“ შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

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

(i) რისკის მართვის სისტემა

„ჯგუფის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

(iii) *ლიკვიდურობის რისკი*

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „ჯგუფი“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„ჯგუფს“ არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ „ჯგუფს“ წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

(iv) *საბაზრო რისკი*

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

„ჯგუფი“ არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლელტარულობის სამართავად.

(v) *სავალუტო რისკი*

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

h) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „ჯგუფი“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია” და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

დაბეგვრის ობიექტი „ჯგუფის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავსდებიან ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„ჯგუფი“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია” და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები
აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი
კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „ჯგუფს“
აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი
შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური
სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი
სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით,
რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და
ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება
აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

k) შემოსავლები

„ჯგუფი“ შემოსავალს იღებს სამშენებლო კონტრაქტებიდან და საქონლის რეალიზაციიდან.
სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები აღიარდება ეტაპობრივად
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების
და უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები
ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და რეალიზაციასთან დაკავშირებული
გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო
შემოსავლებად.

l) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან
მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

m) ხარჯები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია
პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

ii) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ი) დივიდენდები

„ჯგუფი“ გაუნაწილებელი მოგებიდან პერიოდულად დამფუძნებლებზე გასცემს დივიდენდებს. გაუნაწილებელი მოგებიდან გაიცემა ასევე ადმინისტრაციაზე სახელფასო ბონუსებიც.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

„ჯგუფი“ ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, „ჯგუფი“ გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

6. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2024-2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

	ოპერაციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წლისთვის	ოპერაციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წლისთვის	ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
დასახელება	2024	2023	2024	2023
გაწეული მომსახურება/დებიტორუ ლი დავალიანება	(47,505)	(132,169)	518,771	475,863
გადახდილი ხელფასი	(388,734)	(328,527)	-	-
დამფუძნებლებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(1,052,632)	(4,096,526)	-	-

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	ჯამი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	332,884	62,688	2,013,304	1,820,458	101,596	1,683,278	6,014,208
შემოსვლა 2023 წელს	-	-	-	30,359	-	3,466	33,825
გასვლა 2023 წელს	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	332,884	62,688	2,013,304	1,850,817	101,596	1,686,744	6,048,033
შემოსვლა 2024 წელს				157,725	3,208	47,486	208,419
გასვლა 2024 წელს				(115,238)	(32,216)	(201,876)	(349,331)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	332,884	62,688	2,013,304	1,893,304	72,588	1,532,353	5,907,122
ცვეთა გაუფასურება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(642,810)	(1,352,794)	(80,040)	(1,480,308)	(3,555,952)
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	-	-	(68,525)	(99,605)	(4,310)	(219,943)	(392,382)
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	197,664	197,664
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(711,335)	(1,452,399)	(84,351)	(1,502,587)	(3,750,671)
დარიცხვა 2024 წლის განმავლობაში			(65,098)	(82,391)	(4,091)	(27,345)	(178,925)
გასვლა 2024 წლის განმავლობაში				97,766	32,216	201,876	331,859
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(776,433)	(1,437,024)	(56,225)	(1,328,056)	(3,597,737)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2023 წელი	332,884	62,688	1,370,494	467,664	21,555	202,970	2,458,257
31 დეკემბერი 2023 წელი	332,884	62,688	1,301,970	398,418	17,245	184,157	2,297,363
31 დეკემბერი 2024 წელი	332,884	62,688	1,236,871	456,280	16,363	204,298	2,309,384

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 8

არამატერიალური აქტივები

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,831	1,831
შემოსვლა 2023 წელს	-	-
გასვლა 2023 წელს	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,831	1,831
შემოსვლა 2024 წელს	-	-
გასვლა 2024 წელს	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,831	1,831
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,366)	(1,366)
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	(70)	(70)
გასვლა 2023 წელს	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,436)	(1,436)
დარიცხვა 2024 წლის განმავლობაში	(59)	(59)
გასვლა 2024 წელს	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,495)	(1,495)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2023 წელი	464	464
31 დეკემბერი 2023 წელი	395	395
31 დეკემბერი 2024 წელი	336	336

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 9

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

	31/12/2024	31/12/2023
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	42,397	51,669
სულ	42,397	51,669

შენიშვნა 10

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	54,986	103,950
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	280,917	269,056
სულ	335,902	373,006

შენიშვნა 11

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,256,132	3,292,946
სულ	4,256,132	3,292,946

შენიშვნა 12

გადახდილი ავანსები

	31/12/2024	31/12/2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	34,919	47,599
სულ	34,919	47,599

შენიშვნა 13

მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
საქონელი	343,632	403,556
ნედლეული და მასალები ობიექტების მიხედვით	64,275	77,480
საწვავი	4,653	3,330
სულ	412,559	484,367

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	31/12/2024	31/12/2023
საგადასახადო აქტივი	259,108	21,845
ბიუჯეტის მიმართ წარმოქმნილი ვალდებულებები	0	0
სულ	259,108	21,845

შენიშვნა 15

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	101,232	109,557
სულ	101,232	109,557

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	7,462,665	7,925,320
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	45,293	56,492
სულ	7,507,958	7,981,812

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 17

თვითღირებულება

	2024	2023
მასალების დანახარჯები /ობიექტებზე/	2,018,102	2,322,654
პირდაპირი ხელფასი	1,209,130	1,511,513
საწვავის ხარჯი	71,181	85,935
საპოხი საშუალებების ხარჯი	8,492	6,962
ელექტროენერგია	12,852	8,866
წყალი	4,393	7,514
საერთო საწარმოო ხარჯები	652,493	687,965
საკონსულტაციო ხარჯები		
სულ	3,976,643	4,631,408

შენიშვნა 18

საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ავტოსატრანსპორტო ტექნიკის რემონტი	15,080	12,722
მ/დანადგარების რემონტი	1,768	1,712
სპეც. ინსტრუმენტების რემონტი	3,006	3,829
შრომის ანაზღაურება /ადმინისტრაცია/	969,929	948,431
საპენსიო ფონდი	24,566	29,599
საკანცელარიო ხარჯები	661	701
კომპიუტერის ხარჯები	986	
კომუნიკაციის ხარჯები	10,167	9,660
უბედური შემთხვევის დაზღვევის ხარჯები	1,046	1,404
ავტომანქანის რემონტის ხარჯები	2,659	3,604
ბუნებრივი აირი გაზი /ოფისი/	3,134	2,410
საკონსულტაციო და აუდიტორიული ხარჯები	8,309	28,190
ცვეთა და ამორტიზაცია	178,985	194,789
სხვა საგადასახადო ხარჯები	24,642	25,690
საბანკო ხარჯები	2,677	3,138
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,670	6,079
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	20,175	40,424
სულ	1,273,461	1,312,381

შენიშვნა 19

ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავლები	4,754	7,412
სულ	4,754	7,412

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 20

მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი

	2024	2023
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი წლის განმავლობაში	(9,272)	(16,676)
სულ	(9,272)	(16,676)

შენიშვნა 21

სხვა წმინდა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024	2023
ჯარიმის ხარჯი		(94,902)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(4,370)	
სულ	(4,370)	(94,902)

შენიშვნა 22

წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან

	2024	2023
დადებითი საკუთროს სხვაობები	11,676	7,476
უარყოფითი საკუთროს სხვაობები	(5,498)	(31,458)
სულ	6,178	(23,982)

შპს “ახალი სამშენებლო კომპანია“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი: დავით ლაცაბიძე

შპს "ახალი სამშენებლო კომპანია" და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი: დავით ლაცაბიძე

