

შპს „ნიუკონსი“-ის

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

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

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2024 წელი	2023 წელი
ნეტო ამონაგები		21,157,519	18,486,591
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	21,157,519	18,486,591
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,546,741)	(6,205,048)
საწყისი მარაგები		484,477	-
მარაგების შესყიდვა		6,772,190	6,689,525
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(1,709,926)	(484,477)
საერთო მოგება		15,610,778	12,281,543
სხვა შემოსავალი		410,682	42,755
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(4,513,784)	(1,957,842)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(112,520)	(2,733)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(180,979)	(42,373)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(7,250,939)	(5,628,356)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(12,058,222)	(7,588,549)
საოპერაციო მოგება		3,963,238	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)	3,963,238	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)	3,963,238	4,692,994
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	358,629	-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1,000	1,000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,003,095)	(4,334,365)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,319,772	359,629

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-24	31-12-23
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	2,532,532	1,830,029
სავაჭრო მოთხოვნები	6	4,764,494	4,624,863
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		1,709,926	484,477
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		1,709,926	484,477
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	484,873	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	759,901	50,928
ინვესტიციები კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		10,251,726	6,990,297
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		6,931,954	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	6,931,954	6,630,668
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,000	1,000
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,318,772	358,629
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,319,772	359,629
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,251,726	6,990,297

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,230,513	1,882,690
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(828,010)	(53,661)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	702,503	1,829,029
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,830,029	1,000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,532,532	1,830,029

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუკონსი“ (ს/ნ 405597616) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2023 წელის 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 წრფივი მეთოდით. სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების 10%. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 7 წელი.

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>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>21,157,519</u>	<u>18,486,591</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	4,054	208
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	11,252	5,282
სოციალური დანარიცხები	62,358	29,685
სხვა ხარჯი	117,665	55,369
კომუნალური ხარჯი	3,236	566
მივლინების ხარჯი	94,860	125,610
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	120,724	41,150
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	38,950
საგარანტიო ხარჯი	210,904	55,904
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	32,156	447
ქვეკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	6,593,730	5,275,185
	<u>7,250,939</u>	<u>5,628,356</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,525,610	1,759,161
ეროვნული ვალუტა საღაროში	6,922	70,868
	<u>2,532,532</u>	<u>1,830,029</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები	4,764,494	4,624,863
	<u>4,764,494</u>	<u>4,624,863</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	51,301	2,360	53,661
შემოსვლები	0	6,436	805,442	22,568	834,446
გადაფასება	0	0	0	0	0
გასვლები	0	0	(12,953)	0	(12,953)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	6,436	843,790	24,928	875,154
ცვეთა					
2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	2,309	424	2,733
ცვეთის დანარიცხი	0	827	108,487	3,206	112,520
გასვლები	0	0	0	0	0
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	827	110,796	3,630	115,253
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	48,992	1,936	50,928
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	5,609	732,994	21,298	759,901

8. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	(44,484)	(652,083)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	37,358	650,155
გადასახდელი დღგ	409,530	1,254,130
მიღებულ ავანსებზე გადახილი/გადასახდელი დღგ	(1,038,238)	(922,572)
გაცემულ ავანსის თანხებზე მიღებული დღგ-ს	104,306	7,833
ჩათვლა		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	3,827	350
საპენსიო გადასახადი	42,828	18,880
	<u>(484,873)</u>	<u>356,693</u>

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საგადასახადო ზედმეტობა გადატანილია სხვა მიმდინარე აქტივების ნაწილში.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 15 სექტემბერს.

შპს „ნიუკონსი“-ს

დირექტორი:-----/ბ.ჯიმშელაძე/

