

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რადიანტ ინვესტმენტები

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	157,132	64,744
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	141,519	272,434
მარაგები	6,405,804	5,355,150
მზა პროდუქცია	6,405,804	5,355,150
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	49,340
ძირითადი საშუალებები	27,235	3,127,044
სულ აქტივები	6,731,690	8,868,712
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,086	662,805
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	11
საგადასახადო ვალდებულებები	30,881	-
გამომუშავებული შემოსავალი	401,868	921,978
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	4,490,880	7,038,832
სხვა ვალდებულებები	900,674	429,645
სულ ვალდებულებები	5,869,389	9,053,271
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	862,301	(184,559)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	862,301	(184,559)
სულ საკუთარი კაპიტალი	862,301	(184,559)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,731,690	8,868,712

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	157,132	64,744
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	141,519	272,434
მარაგები	6,405,804	5,355,150
მზა პროდუქცია	6,405,804	5,355,150
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	49,340
ძირითადი საშუალებები	27,235	3,127,044
სულ აქტივები	6,731,690	8,868,712
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,086	662,805
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	11
საგადასახადო ვალდებულებები	30,881	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	401,868	921,978
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	4,490,880	7,038,832
სხვა ვალდებულებები	900,674	429,645
სულ ვალდებულებები	5,869,389	9,053,271
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	862,301	(184,559)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	862,301	(184,559)
სულ საკუთარი კაპიტალი	862,301	(184,559)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,731,690	8,868,712

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	5,230,012	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,328,929)	-
საერთო მოგება	1,901,083	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	340	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(126,900)	(75,225)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(13,548)	(23,273)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(452,274)	(381,252)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(306,386)	(144,991)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(898,768)	(624,741)
საოპერაციო მოგება	1,002,315	(624,741)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	44,545	65,574
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,046,860	(559,167)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	1,046,860	(559,167)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-	-
მოგება / (ზარალი)	1,046,860	(559,167)

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	5,230,012	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,328,929)	-
საერთო მოგება	1,901,083	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	340	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(126,900)	(75,225)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(13,548)	(23,273)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(452,274)	(381,252)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(306,386)	(144,991)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(898,768)	(624,741)
საოპერაციო მოგება	1,002,315	(624,741)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	44,545	65,574
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,046,860	(559,167)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	1,046,860	(559,167)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-	-
მოგება / (ზარალი)	1,046,860	(559,167)

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტთი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,046,860	(559,167)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,548	23,273
საპროცენტო ხარჯი	452,274	379,234
ძირითადი საშუალებების გასვლა	37,239	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	255,396	41,999
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,805,317	(114,661)
მიღებული პროცენტი		
ცვლილებები მარაგებში	1,926,972	(2,663,879)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	180,231	(306,096)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1,180,225)	612,195
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	30,881	-
გადახდილი პროცენტი	-	(181,846)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,763,176	(2,654,287)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		
სესხის აღება	2,260	4,866,935
სესხის ძირის გადახდა	(2,741,667)	(2,322,847)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,739,407)	2,544,088
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(4,000)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	71,395	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	71,395	(4,000)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	95,164	(114,199)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(2,776)	(2,574)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	64,744	181,517
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	157,132	64,744

შპს რადიანტ ინვესტმენტთი

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,046,860	(559,167)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,548	23,273
საპროცენტო ხარჯი	452,274	379,234
ძირითადი საშუალებების გასვლა	37,239	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	255,396	41,999
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,805,317	(114,661)
მიღებული პროცენტი		
ცვლილებები მარაგებში	1,926,972	(2,663,879)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	180,231	(306,096)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1,180,225)	612,195
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	30,881	-
გადახდილი პროცენტი	-	(181,846)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,763,176	(2,654,287)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		
სესხის აღება	2,260	4,866,935
სესხის ძირის გადახდა	(2,741,667)	(2,322,847)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,739,407)	2,544,088
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(4,000)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	71,395	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	71,395	(4,000)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	95,164	(114,199)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(2,776)	(2,574)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	64,744	181,517
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	157,132	64,744

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

დირექტორი:



გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	374,608	374,608
სულ წლის სრული შემოსავალი		(559,167)	(559,167)
კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(184,559)	(184,559)
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,046,860	1,046,860
კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	862,301	862,301

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

დირექტორი:

გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	374,608	374,608
სულ წლის სრული შემოსავალი კაპიტალის შემცირება		(559,167)	(559,167)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(184,559)	(184,559)
სულ წლის სრული შემოსავალი კაპიტალის შემცირება		1,046,860	1,046,860
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	862,301	862,301

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

დირექტორი:

 გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

1. შპს რადიანტ ინვესტმენტი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი („კომპანია“) დაარსდა 2020 წლის 21 აგვისტოს .

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ:

შპს დემასი 200066221– 51% და ფიზიკური პირი გიორგი ბერუაშვილი პ/ნ 01024030751 -49%.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, საქართველო, ქალაქი თბილისი , მთაწმინდის რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო , მშრალ ხიდთან ; მტკვრის მარჯვენა სანაპირო , 9 მარტის სახელობის ბაღის მიმდებარედ

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის შვილობილი კომპანიების შპს რადიანტ დიდი დილომის (ს/კ 404613370) და შპს რადიანტ საბურთალოზე (ს/კ404600954) ფინანსურ მონაცემებს, რომლის 100% წილის მფლობელასაც წარმოადგენს შპს რადიანტ ინვესტმენტი.

2. წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ზას“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. საანგარიშგებო ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას „ორგანიზაცია“ იყენებს დარიცხვის მეთოდს

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები. 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).

შპს რადიანტ ინვესტმენტთი

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების წლებში:	ვადა
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 შესამენად 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.

შპს რადიანტ ინვესტიციები

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

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068
ლარი/1 ევრო	2.9306

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შპს რადიანტ ინვესტმენტთი

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 შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება 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 შემოდიდება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევებულებები და ავადმყოფობის გამო შევებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები 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.

4. 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 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

შპს რადიანტ ინვესტმენტთა

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 ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა- დანადგარები	სპეციალური ინსტრუმენტები	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	2,977,626	119,959	67,200	542	3,165,328
შესყიდვა	-	4,000	-	-	4,000
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	2,977,626	123,959	67,200	542	3,169,328
შესყიდვა	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	-	(123,959)	-	-	(123,959)
გადატანა	(2,977,626)	-	-	-	(2,977,626)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	-	-	67,200	542	67,742
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022		(5,600)	(13,392)	(18)	(19,011)
ცვეთის ხარჯი	-	(9,725)	(13,440)	(108)	(23,273)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(15,325)	(26,832)	(127)	(42,284)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(13,440)	(108)	(13,548)
რეალიზაცია	-	15,325	-	-	15,325
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-	-	(40,272)	(235)	(40,507)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	2,977,626	114,359	53,808	524	3,146,317
31 დეკემბერი 2023	2,977,626	108,634	40,368	415	3,127,044
31 დეკემბერი 2024	-	-	26,928	307	27,235

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული და მასალები	101.54	-
მზა პროდუქცია	6,405,702	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	5,355,150
სულ მარაგები	6,405,804	5,355,150

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
--	-------------------	-------------------

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

ფული ბანკში	157,132	64,744
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	157,132	64,744

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	45,086	662,805
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,086	662,805

9. ნასესხები თანხები

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გიორგი ბერუაშვილი	აშშ დოლარი	421,020	449,802
მამუკა კუხელაშვილი	აშშ დოლარი	280,680	268,940
შპს დემასი	აშშ დოლარი	3,789,180	6,320,090
სულ ნასესხები თანხები		4,490,880	7,038,832

10. სხვა ვალდებულებები

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დარიცხული პროცენტი	აშშ დოლარი	900,674	429,645
სულ სხვა ვალდებულებები		900,674	429,645

11. გადავადებული შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული ავანსები	401,868	921,978
სულ გადავადებული შემოსავალი	401,868	921,978

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
დაზღვევა	2,869	2,640
საიჯარო ქირა	2,034	2,034
ელექტროენერგია და გაზი	4,039	8,731
დასუფთავების სამსახური	3	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	1,313	2,260
საბანკო ხარჯები	1,244	1,944
სხვა ფინანსური ხარჯები	37,263	20,000
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	257,621	107,383
სულ სხვა ხარჯები	306,386	144,991

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 პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ

შპს რადიანტ ინვესტმენტთა

შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი 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 გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან 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.

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.

შპს რადიანტ ინვესტმენტები

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. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: გ. ბერუაშვილი

შპს რადიანტ ინვესტმენტი

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. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: გ. ბერუაშვილი

