

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია 7
2. ბოზადების საფუძველი 7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 8

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	124,919	748,299
გაყიდვების თვითღირებულება	-40,761	-2,300
საერთო მოგება	84,158	745,999
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-478,969	-902,008
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-33,521	-60,333
საპროცენტო ხარჯი	-44,569	-52,962
სხვა ხარჯები	73,282	-34,973
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-399,619	-304,277

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან
დამტკიცებული და ავტორიზებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

შოთა ბუაძე

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,559,723	903,205	895,162
	1,559,723	903,205	895,162
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7,964,524	7,166,619	5,306,563
გაცემული სესხები	120,000	-	-
გადახდილი ავანსები	916,595	714,768	92,728
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	154,448	85,107	17,689
ფული და ფულის ეკვივალენტები	339,581	609,094	2,318
	9,495,147	8,575,588	5,419,298
სულ აქტივები	11,054,870	9,478,793	6,314,460
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
კაპიტალი	157,821	157,821	157,820
გაუნაწილებელი მოგება	-87,760	98,666	402,944
	70,061	256,486	560,765
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	371,486	676,453	571,850
	371,486	676,453	571,850
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,039,748	1,001,449	1,029,609
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	1,471	2,383
საგადასახადო ვალდებულებები	85,752	52,009	74,513
დარიცხული ხარჯები და სხვა	9,296,948	7,307,460	3,868,847
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
სხვა ნასესხები თანხები	142,538	145,294	175,294
სხვა ვალდებულებები	48,338	38,171	31,200
	10,613,325	8,545,854	5,181,847
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	11,054,872	9,478,793	6,314,460

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარიში)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი	256,487	560,764
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-186,427	-304,277
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	70,060	256,487

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,579,948	5,433,349
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,143,504)	(4,205,237)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(437,202)	(612,853)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>(758)</u>	<u>615,260</u>
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	=	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგულებიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	323,220
სესხის ძირის გადახდა	(214,275)	(237,001)
სესხის პროცენტის გადახდა	(34,401)	(43,965)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(248,676)	42,253
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	<u>(249,434)</u>	<u>657,513</u>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	609,094	2,318
სავალუტო კურსის ეფექტი	(20,079)	(50,737)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	339,581	<u>609,094</u>

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გარანტი ჯგუფი (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2013 წლის 13 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 445434174. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ობიექტების მშენებლობა და რეაღორხაგა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, აღ.სულაბერიძის ქ., N 48.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია შოთა ზუაძე

კომპანიას შეიღობილი საწარმო არ გააჩნია.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის, იმისათვის რათა დახმარება გაუწიოს კომპანიას "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) გადასვლაში.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და აქციონერებს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას. კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს, თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი წარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამოდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის საშუაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსებს:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა: კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოვლის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს შემდეგ მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ: • მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება, • სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა, • გარიგების ფასის განსაზღვრა, • გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან, • შემოსავლის აღიარება. როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს, კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას. ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ბიზნის რეალიზაციას. შემოსავალი ბიზნის გაყიდვიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან. რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელსაც შეიძლება გამოიწვიოს გადაუადგმელი საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლები წარმოადგენენ მოვლებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები განგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად წინასწარ გადანიშნული გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდით შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს სტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოყლებული დაგროვილი ცვთის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან, ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით თვითღირებულების ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით თვითღირებულების

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწვევის პერიოდში.

აქტივზე ცვთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუალო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოვდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

აქტივები ცვთა ერიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რაც წარმოადგენს 20%-ს ყველა ძირითადი საშუალების ჯგუფისთვის სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შევასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები. მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

საეკპრო მოთხოვნები

საეკპრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. საეკპრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი გაუფასურების რეზერვის შექმნის

შპს გარანტი ჯგუფი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

საქიროება წარმოიშება მხოლოდ მაშინ როდესაც არსებობს გონივრული ეჭვი რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების დაბრუნებას

საფაქრო ვალდებულებები

საფაქრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. საფაქრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროექტო განაკვეთის მეთოდით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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