

შპს ნასიმი ჯგუფი

ფინანსური

ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო პერიოდისთვის

სარჩევი

მოგება ზარალის ანგარიშგება 2022-2023 წ.წ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022-2023 წ.წ	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022-2023 წ.წ	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები და ზოგადი ინფორმაცია	6-

შპს ნასიმი ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშგება 2023-2024 წ.წ. 31 დეკემბრის

დასრულებული პერიოდისთვის საანგარიშგებო

ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წ.	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წ.
ამონაგები სულ:	3 186 725	2 718 575
მ.შ.საქონლის გაყიდვიდან	3 186 725	2 718 575
მომსახურების გაწევიდან	0	0
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	(1 576 201)	(1 894 111)
საერთო მოგება:	1 610 524	824 464
შრომის ანაზღაურება:	(1 098 198)	(702 201)
ცვეთა და ამორტიზაცია:	(20 373)	(15 514)
საიჯარო ხარჯი:	(131 400)	(124 200)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	(2 186 968)	(566 291)
სოპერაციო მოგება:	(1 826 415)	(583 742)
სხვა შემოსავალი:	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი (საკურსო სხვაობა, ნეტო)	0	0
მოგება გადასახადებამდე და ფინანსურ დანახარჯებამდე	0	0
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(1 826 415)	(583 742)
მოცემული წლის სრული შემოსავალი	(1 826 415)	(583 742)

შპს ნასიმი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023-2024 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2024წ	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2023
აქტივები:		
მიმდინარე აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტები:	14 645	20 476
მოთხოვნები მიოდებიდან და მომსახურებიდან	0	0
გადახდილი ავანსები და მისლები შემოსავლები:	80 326	0
სხვა მიმდინარე აქტივები (საგადასახადო აქტივი)	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები:		
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	9720	12110
სულ სასაქონლო მარაგი	9720	12110
სულ მოკლევადიანი აქტივები	104 691	32 586
მანქანა-დანადგარები	0	0
ოფისის აღჭურვილობა	0	0
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	53 111	53 558
სატრანსპორტო საშუალებები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	53 111	53 558
სულ აქტივები	157 802	86 144
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	51 573	31 109
მიღებული ავანსები	0	0
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ:	11390	0
აკუმულირებული საგადახდო ვალდებულება:	5 072	3 880
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:	68 035	34 989

საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2 574 571	709 544
დაგროვილი მოგება-ზარალი	(2 484 804)	(658 389)
სულ საკუთარი კაპიტალი	89 767	51 155
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	157 802	86 144

=4=

შპს ნასიმი ჯგუფი.

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2024 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული

პერიოდისთვის საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მიმდ. წლის მოგება- ზარალი	გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	(74 647)	0	(74647)
2023 წლის კაპიტალის ცვლილება	709 544	(74647)	(583 742)	0	86 144
2023 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი	709 544	(658 389)	(583 742)	0	86144
2024 წლის კაპიტალის ცვლილება	1 865 027	(1 826 415)	(1 826 415)	0	89 767
2024 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი	2 574 571	(2 484 804)	(1 826 415)	0 89 767	

შპს ნასიმი

ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ნასიმი ჯგუფი“. წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად შეზღუდული პასუხისმგებლობის იურიდიულ პირს, რომელიც დაფუძნდა და ამავდროულად დარეგისტრირდა დღგ-ს გადამხდელად 2022 წლის 8 აპრილს. საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400330842
მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თბილისის ზვლვის მიმდებარე ტერიტორია, თბილისი, თბილისის ზღვის ტერიტორია, თბილისი, თბილისის ზღვის მიმდებარედ, ნაკვეთი N52, თბილისი, თბილისის ზღვის მიმდებარედ
ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, დიდუბე ჩუღურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი 116

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვების ობიექტის, კერძოდ სარესტორნო მომსახურებას

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს, რომელიც იწყება 1 იანვრიდან (რეგისტრაციის წელს, რეგისტრაციის თარიღიდან) და მთავრდება იმავე წლის 31 დეკემბერს.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და წილობრივი მფლობელობა გამოიყურება შემდეგნაირად:
დირექტორები:

1. ბაქარი ფარეულიძე 3/5 08001033012

წილის მფლობელები

2024 წლის დასაწყისში

1. ბაქარი ფარეულიძე, პ/ნ 08001033012 ფლობილი წილის ოდენობა 30 %
2. ვახტანგ ფარეულიძე პ/ნ 08001004800 ფლობილი წილის ოდენობა 70 %

2024 წლის 31 დეკემბერი;

1. ბაქარი ფარეულიძე, პ/ნ 08001033012 ფლობილი წილის ოდენობა 30 %
2. ვახტანგ ფარეულიძე პ/ნ 08001004800 ფლობილი წილის ოდენობა 70 %

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად.

1. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი

პრინციპები ანგარიშგების პრინციპი

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 (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი) ფუნქციონირებადი

=6=

შეფასების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე რეგისტრაციის წელს რეგისტრაციის თარიღიდან 31 დეკემბრამდე. ფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარება ხდება შემდეგი პირობების სრულად და ჯეროვნად შესრულების შემდგომ:

საქონლის რეალიზაცია

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი

დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

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

=7=

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა- ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან აქტივებად კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის რომელიც დაფუძნებულია შემდგომზე:

აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

1. მოსალოდნელია ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან გამოყენება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება
3. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან/და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა/გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.
ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება
3. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

1. თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება ქვეყანაში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, კანონისა და კანონქვემდებარე აქტის თანხმად დაბრუნებას, ამ შემთხვევაში დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში.

=8=

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება. მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

დაქირავებულ პირთა ხელფასი

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არაღისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

=9=

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი ცვლის აქტივს არსებულ მახასიათებლებს, წარმადობას ან მომსახურების ვადებს. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში და აღიარდება მიმდინარე მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, მანქანა დანადგარებზე და სხვა სატრანსპორტო საშუალებებზე გამოყენებულია სალიკვიდაციო ღირებულება რც დაფუძნებულია, მისი მომსახურების გასვლის შემდგომ ჯარათის სახით გაყდვის საბაზრო ღირებულებით. კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები და მათი სასარგებლო გამოყენების ვადები

ძირითადი საშუალებები

ოფისის აღჭურვილობა

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

სასარგებლო გამოყენების ვადა

3-5 წელი

3-5 წელი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. (გაუფასურების ან დაზიანების შემთხვევაში ფასთა შორის სხვაობა მოხვდება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში). თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დაბრუნებადი გადასახადებისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და ყველა იმ დანახარჯს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა

მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით და აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით. გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების ერთობლივი გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
ფარეულიძე

დირექტორი: ბაქარი

=10=

