

შპს "დეპარტ ჯგუფი" (405368917)

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „დევარტ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

- 1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 5
- 2. მომზადების საფუძვლები ----- 5
- 3. ამონაგები ----- 9
- 4. საბიუჯეტო გადასახადები ----- 9
- 5. სავაჭრო და სხვა მთხოვნები ----- 9
- 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 10
- 7. ძირითადი საშუალებები ----- 10
- 8. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი ----- 11
- 9. სავაჭრო ვალდებულებები ----- 11
- 10. საკუთარი კაპიტალი ----- 11
- 11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ----- 11
- 12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 12

შპს დეპარტ ჯგუფი (405368917)

საქმიანობის შედეგები

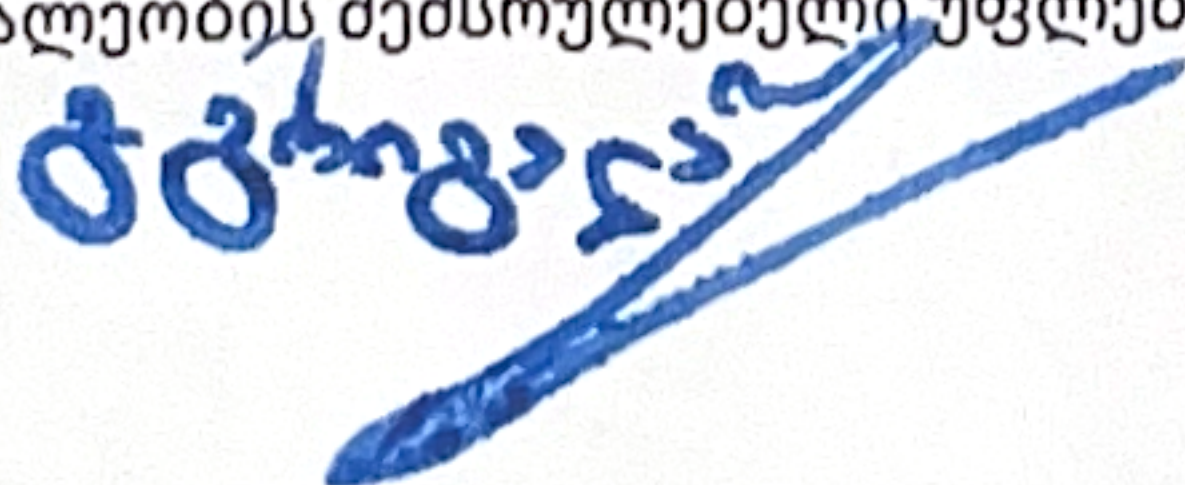
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ნეტო ამონაგები	3	43,623	0
გაყიდვების თვითღირებულება		(9725)	0
საერთო მოგება		33898	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	8,732
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(323794)	(53777)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(42582)	(2986)
საპროცენტო ხარჯი		(391261)	(403483)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(380948)	(3751)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1138585)	(455265)
საოპერაციო მოგება		(1104687)	(455265)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(38046)	(90046)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(1142733)	(545311)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1142733)	(545311)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		(540540)	(32270)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	37041
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(1683273)	(540540)

დირექტორი მოვალეობებს შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი: გრიგოლ გრიგალაშვილი

ხელმოწერა:



შპს დეპარტ ჯგუფი (405368917)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	1,192,960	24,334	8,347
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	0	0	23,100
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები		856,486	273,927	25
დაუმთავრებელი წარმოება	6	8,398,760	0	0
სხვა მარაგები	6	1,953	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		660,520	1,107,642	488,569
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0	0
ძირითადი საშუალებები	7	306,854	2,577,964	2,447,636
სულ აქტივები		11,417,533	3,983,867	2,967,677

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	80,001	214,904	24,551
გამომუშავებული შემოსავალი	10	7,845,506	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	8	2,803,435	1,337,030	286,600
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	2,360,088	2,570,504	2,658,280
სხვა ვალდებულებები		11,776	401,969	30,516
სულ ვალდებულებები		13,100,806	4,524,407	2,999,947

საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		7,480	7,480	7,480
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,690,753	-548,020	-39,750
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	-1,683,273	-540,540	-32,270
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,417,533	3,983,867	2,967,677

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი: გრიგოლ გრიგალაშვილი

ხელმოწერა:

გრიგალაშვილი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წ. 31
დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დევარტ ჯგუფი“ (ს.კ. 405368917) დაფუძნდა 2019 წლის 12 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, სამურზაყანოს ქუჩა, N 39 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან: გრიგოლ გრიგალაშვილი, (პ.ნ 25001001393) 25%; ხათუნა გრიგალაშვილი, (პ.ნ 35001026542) 25%; შპს გრინ ჰაუსი, (პ.ნ 405257500) 50%.

შპს „დევარტ ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობაა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს “შპს დევარტ ჯგუფის” ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს რომ მისი ღირებულება თანაბრად ნაწილდება მთელ სასარგებლო გამოყენების პერიოდზე და აქტივი ყოველ საანგარიშო პერიოდში ერთნაირი ოდენობით ცვდება. გამოყენებულია შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	10-20
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	5-8

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო

დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ს) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

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.

დაუმთავრებელი წარმოება

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი „დაუმთავრებელი წარმოების“ მუხლი მოიცავს კორპუსის მშენებლობის პროცესში გაწეულ ყველა დანახარჯს, რომელიც არ არის დასრულებული და ჯერ არ არის მზად გასაყიდად. ეს მოიცავს როგორც პირდაპირ, ისე ირიბ ხარჯებს, კერძოდ:

მასალების ხარჯი: გამოყენებული სამშენებლო მასალების, ინვენტარისა და აღჭურვილობის ღირებულება.

შრომითი ხარჯი: მშენებლობაში ჩართული პერსონალის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.

სხვა პირდაპირი ხარჯები: კონტრაქტორების მომსახურება, საწარმოო დანახარჯები, და მშენებლობის პროცესთან უშუალოდ დაკავშირებული სხვა ხარჯები.

სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

ამ მუხლში გაერთიანებულია მოკლევადიანი აქტივები, რომლებიც არ არის კლასიფიცირებული ცალკეულ მუხლად. მათ შორის, აღნიშნული თანხა მოიცავს მიღებულ ავანსებზე გადახდილ დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), რომელიც წარმოადგენს მომავალ პერიოდებში ჩასათვლელ აქტივს და გაიქვითება საბოლოო რეალიზაციისას, საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

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 ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში

3. ამონაგები

	2024	2023
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	43,623	0
უკან დაბრუნება	0	0
ჯამი	43,623	0

4. საბიუჯეტო გადასახადები

	2024	2023
მოგების გადასახადი	0	0

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2024
ადგილობრივი დებიტორები	0	0
უცხოელი დებიტორები	0	0
	0	0

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2024
საოფისე მარაგები	1898.97	1953.44
დაუმთავრებელი წარმოება	3574577	8398760
სულ	3,576,475.97	8,400,713

7. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	01.01.2024	შემოსავლა	გასვლა	31.12.2024
ნაგებობები	6,355.93			6,355.93
მანქანა-დანადგარები	538.98	297,010.84		297,549.82
ოფისის აღჭურვილობა	9,520.33	5,633.06		15,153.39
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3,606.80	13,297.48		16,904.28
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	14,896.12			14,896.12
მცირეფასიანი ინვენტარი	152.54			152.54
სულ	35070.7	315941.38	0	351,012.08

დასახელება	01.01.2024	წლიური ცვეთა	გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	31 დეკემბერი 2024წ.
ნაგებობის ცვეთა	71.34	636.81		708.15
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	36.29	36,037.15		36073.44
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	924.53	2,370.73		3295.26
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	531.03	2,760.99		3292.02
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	4.08	746.44		750.52
მცირეფასიანი ინვენტარი	10.27	30.56		40.83
სულ	1577.54	42582.68	0	44160.22

8. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი

გრძელვადიანი სესხი	სესხის საწყისი მოცულობა	სესხის დაფარვა	ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში	დარჩენილი სესხი
2024	3,907,534.66	1,865,468.63	3,121,458.21	5,163,524.24
2023	0.00	83,102.67	3,990,637.33	3,907,534.66

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 80,001 ლარს

10. გამოუმუშავებელი შემოსავლი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულებას და ასახავს იმ ავანსებსა და წინასწარ გადახდებს, რომლებიც კომპანიამ მიიღო მომხმარებლებისგან საცხოვრებელი ფართების (ბინების) რეალიზაციის ფარგლებში, მშენებლობის პროცესში. ეს თანხა (7,845,506 ლარი) არის აღიარებული, ვალდებულება და არა შემოსავალი, რადგან შესრულების ვალდებულება (საცხოვრებელი ფართების გადაცემა) მოცემული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არის სრულად დაკმაყოფილებული. შემოსავლის აღიარების პრინციპის შესაბამისად აღნიშნული თანხა ეტაპობრივად იქნება გადატანილი გამომუშავებულ შემოსავლებში მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში, მშენებლობის პროგრესისა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების პარალელურად.

11. კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის საკუთარი კაპიტალი შეადგენს (1,691,113) ლარს, რომელიც შედგება (1,698,593) ლარის დაგროვილი ზარალისა და 7,480 საწესდებო კაპიტალისაგან.

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ფულადი სახსრები სალაროში	0	22,699.25
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1,192,960	1,634.96
ჯამში	1,192,960	24,313.72

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი: გრიგოლ გრიგალაშვილი

ხელმოწერა:

