

შპს „სპექტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს "სპექტრი"

სარჩევი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6-14

შპს „სპექტრი“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		8,466,119	17,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,448,581)	(16,848)
სულ შემოსავლები		1,017,538	196
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(362,340)	(631,135)
საპროცენტო ხარჯი		(319,691)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალები		103,006	3,399
წმინდა საკურსო სხვაობა	6	(170,622)	(91,476)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		25,274	(49,286)
მოგება დაბეგვრამდე		293,164	(768,107)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		293,164	(768,107)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი
ლაშა ზაგრატიონი

შპს „სპექტრი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	195,444	198,557
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		544	46,228
მიღებული ავანსები		30,120	230,244
საგადასახადო აქტივები		-	961,039
გაცემული სესხები	8	1,531,276	849,422
მარაგები	9	2,573,418	7,563,696
ძირითადი საშუალებები	10	478,333	1,466,669
სულ აქტივები		4,809,135	11,315,854
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		455,028	455,028
გაუნაწილებელი მოგება		56,535	(236,629)
სულ კაპიტალი		511,563	218,398
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	277,011	7,368,853
მიღებული სესხები	12	4,020,562	3,728,603
სულ ვალდებულებები		4,297,572	11,097,456
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,809,135	11,315,854

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი
ლამა ზაგრატონი

შპს „სპექტრი“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერ 2022	455,028	531,477	986,505
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(768,107)	(768,107)
ბალანსი 31 დეკემბერ 2023	455,028	(236,629)	218,398
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	293,164	293,164
ბალანსი 31 დეკემბერ 2024	455,028	56,535	511,563

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს

 დირექტორი
 ლაშა ზაგრატონი

შპს „სპექტრი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემული ლარში)

	2024	2023
მოგება მოგების გადასახადის მერე	293,164	(768,107)
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,305	6,591
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	170,622	91,476
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	480,091	(670,039)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	46,480	1,010
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	200,124	(129,176)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	4,990,277	(4,739,385)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა/(შემცირება)	961,039	(631,207)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(7,105,778)	5,365,118
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(427,768)	(803,680)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა	972,031	(6,618)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	972,031	(6,618)
სესხების აღება/გადახდა	100,543	1,300,888
გაცემული სესხების ზრდა/შემცირება	(650,827)	(431,949)
დივიდენდის გაცემა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(550,284)	868,939
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულზე	2,908	-
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(3,112)	58,642
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	198,557	139,915
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	195,444	198,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი
ლაშა ბაგრატიონი

შპს „სპექტრი“
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		8,466,119	17,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,448,581)	(16,848)
სულ შემოსავლები		1,017,538	196
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(362,340)	(631,135)
საპროცენტო ხარჯი		(319,691)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		103,006	3,399
წმინდა საკურსო სხვაობა	6	(170,622)	(91,476)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		25,274	(49,286)
მოგება დაბეგვრამდე		293,164	(768,107)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		293,164	(768,107)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს


 დირექტორი
 ლაშა ბაგრატიონი

შპს „სპექტრი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	195,444	198,557
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		544	46,228
მიღებული ავანსები		30,120	230,244
საგადასახადო აქტივები		-	961,039
გაცემული სესხები	8	1,531,276	849,422
მარაგები	9	2,573,418	7,563,696
ძირითადი საშუალებები	10	478,333	1,466,669
სულ აქტივები		4,809,135	11,315,854
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		455,028	455,028
გაუნაწილებელი მოგება		56,535	(236,629)
სულ კაპიტალი		511,563	218,398
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	277,011	7,368,853
მიღებული სესხები	12	4,020,562	3,728,603
სულ ვალდებულებები		4,297,572	11,097,456
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,809,135	11,315,854

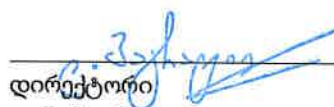
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს


დირექტორი
ლაშა ბაგრატიონი

შპს „სპექტრი“
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერ 2022	455,028	531,477	986,505
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(768,107)	(768,107)
ბალანსი 31 დეკემბერ 2023	455,028	(236,629)	218,398
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	293,164	293,164
ბალანსი 31 დეკემბერ 2024	455,028	56,535	511,563

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს


დირექტორი
ლაშა ბაგრატიონი

შპს „სპექტრი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემული ლარში)

	2024	2023
მოგება მოგების გადასახადის მერე	293,164	(768,107)
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,305	6,591
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	170,622	91,476
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	480,091	(670,039)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	46,480	1,010
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	200,124	(129,176)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	4,990,277	(4,739,385)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა/(შემცირება)	961,039	(631,207)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(7,105,778)	5,365,118
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(427,768)	(803,680)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა	972,031	(6,618)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	972,031	(6,618)
სესხების აღება/გადახდა	100,543	1,300,888
გაცემული სესხების ზრდა/შემცირება	(650,827)	(431,949)
დივიდენდის გაცემა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(550,284)	868,939
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულზე	2,908	-
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(3,112)	58,642
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	198,557	139,915
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	195,444	198,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს


დირექტორი
ლამა ბაგრატიონი

1. შესავალი

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სპექტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1996 წლის 8 მარტს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 204877838.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „სპექტრის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო პროდუქცია, მშენებლობა და უძრავი ქონება.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შავიშვილის ქ., №3.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ნიუ გრუპ პლიუსი“, 404499556.

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB-ის) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამოზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კოეფიციენტები კგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტები
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ელექტროგადამცემის საშუალებები	8%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სპეციალური ინსტრუმენტები	20%
1 000 ლარამდე ღირებულების ძრ. საშუალებები	20%

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები.

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი.

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების აღიარება.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა.

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	156,448	533,925
საბანკო ხარჯი	47,682	9,044
საიჯარო ქირა	28,222	34,894
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,305	6,591
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,348	1,320
სხვა საერთო ხარჯი	112,336	45,362
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	362,340	631,135

6. წმინდა ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობით

კურსთა შორის სხვაობები	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	87,433	32,098
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(258,055)	(123,574)
წმინდა ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან	(170,622)	(91,476)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული სალაროში	3,227	11,876
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	14,471	74,206
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	177,746	112,474
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	195,444	198,557

8. გაცემული სესხები

სესხის მიმღები	31.12.2024	31.12.2023
შპს ნიუ გრუპ	708,110	364,815
შპს ნიუ გრუპ ქავთარაძე	341,897	203,590
შპს ნიუ გრუპ ვაკე	147,918	12,900
შპს ნიუ გრუპ პლიუსი	87,960	54,595
შპს ქართული პროდუქტები	35,000	28,000
შპს ჯთ დეველოპმენტი	30,000	-
შპს შატო ბაგრატიონი	22,000	-
შპს ტრეიდიנג პალას	7,017	6,724
შპს სამეფო მშენებლობა	-	171,000
სილ მიღებული სესხები	1,379,902	841,624
დარიცხული პროცენტი	151,374	7,798
სილ მიღებული სესხები	1,531,276	849,422

9. მარაგები

მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
დაუმთავრებელი წარმოება	2,573,418	7,227,261
ნედლეული და მასალები	-	287,993
სხვა მარაგები	-	48,442
სულ მარაგები	2,573,418	7,515,253

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2022	1,365,491	18,175	89,061	1,472,727
შეძენა	-	6,618	-	6,618
ჩამოწერა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	1,365,491	24,793	89,061	1,479,345
შეძენა	-	4,966	-	4,966
ჩამოწერა	(976,997)	-	-	(976,997)
ბალანსი 31.12.2024	388,494	29,759	89,061	507,314
ცვეთა				
ბალანსი 31.12.2022	-	(890)	(5,195)	(6,085)
დამატება	-	(1,396)	(5,195)	(6,591)
შემცირება	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	-	(2,286)	(10,390)	(12,677)
დამატება	-	-	-	-
შემცირება	-	(7,399)	(8,906)	(16,305)
ბალანსი 31.12.2024	-	(9,685)	(19,297)	(28,981)
საბალანსო ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2022	1,365,491	17,285	83,866	1,466,642
ბალანსი 31.12.2023	1,365,491	22,507	78,671	1,466,669
ბალანსი 31.12.2024	388,494	20,074	69,764	478,333

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული ავანსები	216,676	7,121,970
სავაჭრო ვალდებულება	45,405	234,899
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	14,930	11,985
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	277,011	7,368,853

12. სესხები

სესხის გამცემი	31.12.2024	31.12.2023
სს თიბისი ლიზინგი	2,803,233	-
შპს ნიუ გრუპ დეველოპმენტი	341,046	-
შპს თეთრი ქალაქი	280,680	268,940
შპს თი ელ ჯი	280,680	-
შპს ჯი თი სოლუშენი	140,340	-
შპს ქალაქის გული 1	59,728	20,150
ფ/პ ლაშა ბაგრატიონი	36,488	-
სს პროკრედიტ ბანკი	-	3,424,745
სულ გადასახდელი ძირი	3,942,196	3,713,836
დარიცხული პროცენტი	78,366	14,767
სილ მიღებული სესხები	4,020,562	3,728,602

13. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუპირისპირი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

14. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.