

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გიუანი“

ს/ნ 404381245

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

„გიუანი“
(ანგარიშება მომზადებულია ლარში)

სარჩევი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება.....	3
2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება	5
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშება.....	7
4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-23

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	5 499 210	5 709 761
არამატერიალური აქტივები	4	6 795	7 730
ბიოლოგიური აქტივი		12 700	8 500
გაცემული სესხები	6	82 323	-
		5 601 027	5 725 991
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	11 071	11 428
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	951 982	1 335 166
მარაგები	7	2 993 057	2 669 167
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		729	-
		3 956 839	4 015 761
მთლიანი აქტივები		9 557 866	9 741 752
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 238 100	2 238 100
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10 785 276)	(8 528 369)
		(8 547 176)	(6 290 269)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	8 804 378	8 151 664
		8 804 378	8 151 664
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	812 332	589 632
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	770 810	937 337
საგადასახადო ვალდებულებები		7 518	66 956
გადასახდელი პროცენტი		7 710 003	6 286 432
		9 300 664	7 880 357
მთლიანი ვალდებულებები		18 105 042	16 032 022
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9 557 866	9 741 752

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი სურგულაძე

9 - 22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	3	5 499 210	5 709 761
ძირითადი საშუალებები	4	6 795	7 730
არამატერიალური აქტივები		12 700	8 500
ბიოლოგიური აქტივი	6	82 323	-
გაცემული სესხები		5 601 027	5 725 991
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	11 071	11 428
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	951 982	1 335 166
მარაგები	7	2 993 057	2 669 167
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		729	-
		3 956 839	4 015 761
		9 557 866	9 741 752
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 238 100	2 238 100
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10 785 276)	(8 528 369)
		(8 547 176)	(6 290 269)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	8	8 804 378	8 151 664
გრძელვადიანი სესხები		8 804 378	8 151 664
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	812 332	589 632
მოკლევადიანი სესხები	9	770 810	937 337
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 518	66 956
საგადასახადო ვალდებულებები		7 710 003	6 286 432
გადასახდელი პროცენტი		9 300 664	7 880 357
		18 105 042	16 032 022
მთლიანი ვალდებულებები		9 557 866	9 741 752
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 20 სექტემბერს შედგენილი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი სურგულაძე

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024	2023
ამონაგები	10	3 620 971	3 057 885
თვითღირებულება		(1 261 295)	(1 142 231)
საერთო მოგება		2 359 676	1 915 654
სხვა შემოსავლები	11	289 228	151 151
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3 075 987)	(2 401 832)
მიწოდების დანახარჯები	13	(286 494)	(201 910)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	775 833	705 786
სხვა ხარჯები	15	(933 288)	(719 951)
საოპერაციო მოგება		(871 034)	(551 102)
ფინანსური შემოსავალი	16	19 153	-
ფინანსური ხარჯი	16	(1 405 026)	(1 283 422)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1 385 873)	(1 283 422)
მოგება დაბეგვრამდე		(2 256 906)	(1 834 523)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2 256 906)	(1 834 523)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2 256 906)	(1 834 523)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი სურგულაძე

9 - 22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024	2023
ამონაგები	10	3 620 971	3 057 885
თვითღირებულება		(1 261 295)	(1 142 231)
საერთო მოგება		2 359 676	1 915 654
სხვა შემოსავლები	11	289 228	151 151
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3 075 987)	(2 401 832)
მიწოდების დანახარჯები	13	(286 494)	(201 910)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	775 833	705 786
სხვა ხარჯები	15	(933 288)	(719 951)
საოპერაციო მოგება		(871 034)	(551 102)
ფინანსური შემოსავალი	16	19 153	-
ფინანსური ხარჯი	16	(1 405 026)	(1 283 422)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1 385 873)	(1 283 422)
მოგება დაბეგვრამდე		(2 256 906)	(1 834 523)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2 256 906)	(1 834 523)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2 256 906)	(1 834 523)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 20 სექტემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი სურგულაძე

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	2 238 000	-	(6 631 000)	6 393 000
წმინდა მოგება	-	-	(1 834 523)	(1 834 523)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	100	-	-	100
პერიოდის სრული შემოსავალი	100	-	(1 834 523)	(1 834 423)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	(62 846)	(62 846)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 238 100	-	(8 528 369)	(6 290 269)
წმინდა მოგება	-	-	(2 256 906)	(2 256 906)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2 256 906)	(2 256 906)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	2 238 100	-	(10 785 276)	(8 547 176)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი სურგულაძე

9 - 22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	2 238 000	-	(6 631 000)	6 393 000
წმინდა მოგება	-	-	(1 834 523)	(1 834 523)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	100	-	-	100
პერიოდის სრული შემოსავალი	100	-	(1 834 523)	(1 834 423)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	(62 846)	(62 846)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 238 100	-	(8 528 369)	(6 290 269)
წმინდა მოგება	-	-	(2 256 906)	(2 256 906)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2 256 906)	(2 256 906)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	2 238 100	-	(10 785 276)	(8 547 176)

დირექტორი

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის

დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიუანი (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2010 წლის 8 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, თამარ მეფის N 2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: კახა გიუაშვილი, პ/ნ 01024006334.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება. 2018 წლიდან საქმიანობის სფეროს დაემატა სარესტორნო მომსახურება. 2021 წლიდან საფუძველი ჩაეყარა სასტუმროს მომსახურების სფეროს და 2022 წლიდან დაემატა დამატებითი საქმიანობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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;

- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში ადარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	31/12/2024	31/12/2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
1 RUB/GEL	2.5405	2.9916
1 GBP/GEL	3.5349	3.4228

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით. შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციის თანხები ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა კომპანიის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის ადგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვალები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარიში)

შენობა ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები	20
კომპიუტერები და საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	5
საოფისე აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა აქტივები	5

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი

სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

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.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3.2 საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შენიშვნა 3

ძირითადი

საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.დეკ.23	1 437 877	2 719 235	579 507	669 671	19 029	275 629	5 700 948
შემოსვლა	-	-	1 700	72 163	57 337	-	131 200
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31.დეკ.24	1 437 877	2 719 235	581 207	741 834	76 366	275 629	5 832 148
ცვეთა და გაუფასურება							
31.დეკ.24	-	(739 981)	(761 555)	(531 382)	(8 635)	(23 950)	(2 065 503)
პერიოდის ცვეთა	-	(124 152)	(58 780)	(119 587)	(15 409)	(15 010)	(332 938)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31.დეკ.24	-	(864 133)	(820 335)	(650 969)	(24 044)	(38 960)	(2 398 441)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.დეკ.23	1 437 877	2 719 235	579 507	669 671	19 029	275 629	5 700 948
31.დეკ.24	1 437 877	2 595 083	522 427	622 247	60 956	260 619	5 499 210

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შენიშვნა 4

არამატერიალური

აქტივები

	არამატერიალური აქტივები	სულ
31.დეკ.23	13 458	13 458
შემოსვლა	264	264
გასვლა	-	-
31.დეკ.24	13 722	13 722
ცვეთა და გაუფასურება		-
31.დეკ.24	(5 728)	(5 728)
პერიოდის ცვეთა	(1 199)	(1 199)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31.დეკ.24	(6 927)	(6 927)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
31.დეკ.23	7 730	7 730
31.დეკ.24	6 795	6 795
ნეტო საბალანსო ღირებულება:		5 499 210,00
ნეტო საბალანსო ღირებულება:		6 794,96

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	2 154	1 730
ეროვნული ვალუტა ბანკში	8 812	9 130
უცხოური ვალუტა ბანკში	105	569
სულ	11 071	11 428

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	906 535	1 165 959
გადახდილი ავანსები	44 098	168 292
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	1 332
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	82 323	-
მოთხოვნა ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1 349	(418)
სულ	1 034 305	1 335 166

შენიშვნა 7

მარაგები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	522 986	454 000
დაუმთავრებელი წარმოება	960 050	695 885
მზა პროდუქცია	1 203 037	1 255 512
სხვადასხვა ინვენტარი	294 548	253 566
სახარჯი მასალები	12 436	10 205
სულ	2 993 057	2 669 167

შენიშვნა 8

სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	0	(0)
სხვა სესხები	8 804 378	8 151 664
სულ სესხები	8 804 378	8 151 664

მოკლევადიანი

საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	486 977	90 500
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	325 355	499 132
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)		0
	812 332	589 632
სულ სესხები	9 616 710	8 741 297

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

მიღებული გრძელვადიანი სესხები:

1. შპს ბიონატურალსი (ლარი), დაფარვის ვადა 2032 წლის 1 ოქტომბრამდე, საპროცენტო განაკვეთი წლიურ 12%.
2. შპს კეიჯი (ევრო) 7% -იანი საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2033 წლის 16 ნოემბერი.
3. ფიზიკური პირი კახა გიუაშვილი (ლარი, USD, EUR), დაფარვის ვადა 2032 წლის 1 ოქტომბერი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი - ლარი - 18%-ს; USD - 6%-ს; EUR - 6%.
4. გაერთიანებული საფინანსო ჯგუფი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 18%.
5. სს ბალავარი 15 % წლიური განაკვეთი . სესხის დაფარვის ვადა 2031 წლის 31 დეკემბერი.

მოკლევადიანი საბანკო სესხები:

1. საკრედიტო ხაზი - სს ტერაბანკი, წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 15,14%; დაფარვის ვადა 2024 წლის 5 დეკემბერი.
2. საკრედიტო ხაზი - სს მისო ინტელექსპრესი, წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 18%, დაფარვის ვადა 2024 წლის 1 დეკემბერი.
3. მარია გიუაშვილი ასლანდი წლიური 11% (ლარი), დაფარვის ვადა 2025 წლის 13 დეკემბერი.

გაცემული გრძელვადიანი სესხები: შპს რეიხს ბეიკერი-მზამზარეულო წლიური საპროცენტო განაკვეთი 19%, დაფარვის ვადა 2026 წლის 2 თებერვალი.

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	651 461	639 638
გადასახდელი ხელფასები	10 594	8 477
მიღებული ავანსები	103 065	271 784
სხვა ვალდებულებები	5 689	17 438
სულ	770 810	937 337

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	2 192 197	1 667 800
მომსახურების გაწევა	1 428 774	1 390 085
სულ	3 620 971	3 057 885

შენიშვნა 11

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
საიჯარო შემოსავალი	289 228	151 119

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფინანსური შემოსავალი	-	-
შემოსავალი სახელმწიფო დაფინანსებიდან	-	-
არასაოპერაციო მოგება	-	32
სულ	289 228	151 151

შენიშვნა 12

ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1 759 930)	(1 280 831)
მივლინების ხარჯები	(63 409)	(3 131)
სხვა ხარჯი	(454 041)	(427 274)
საგადასახადო ხარჯი	(54 958)	(43 939)
საწვავი	(64 691)	(60 041)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(7 042)	(8 650)
იჯარის ხარჯი	(51 638)	(52 582)
ოფისის ხარჯი	(64 687)	(55 623)
კომუნალური ხარჯები	(117 320)	(110 948)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7 217)	(663)
რემონტი	(918)	(13 690)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(96 000)	(8 909)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(334 137)	(335 551)
სულ	(3 075 987)	(2 401 832)

შენიშვნა 13

მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	(107 727)	(102 458)
მარკეტინგული ხარჯი	(1 915)	(163)
დისტრიბუტორების შრომის ანაზღაურება	-	-
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(107 329)	(99 289)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(69 523)	
სულ	(286 494)	(201 910)

შენიშვნა 14

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	775 833	705 786

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

სულ	775 833	705 786
------------	----------------	----------------

შენიშვნა 15

სხვა ხარჯები

	2024	2023
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(931 869)	(683 542)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(1 419)	(36 409)
სულ	(933 288)	(719 951)

შენიშვნა 16

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1 405 026)	(1 283 422)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(1 405 026)	(1 283 422)

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	19 153	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	19 153	-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(1 385 873)	(1 283 422)
-----------------------------------	--------------------	--------------------

შენიშვნა 17

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი კახა გიუაშვილი, 01024006334 , რომელიც ფლობს წილის 100%.

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები

	2024	2023
დირექტორებს და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისგან მიღებული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	3 316 774	4 352 007
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(625 902)	(1 686 174)
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	141 612	544 882
დარიცხული პროცენტი	189 159	224 165
მიღებული პროცენტი	(85 140)	(118 106)

„გიუანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

სულ პერიოდის ბოლოს	2 936 503	3 316 774
---------------------------	------------------	------------------

კომპანიას დამფუძნებელი კახა გიაშვილისგან აქვს აღებული გრძელვადიანი სესხი ლარში წლიური 18 %-იანი საპროცენტო განაკვეთით და დოლარში წლიური 6%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	18 131	334
სულ	18 131	334

შენიშვნა 18

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 20 სექტემბერს.