შპს ნიუ-ნათი (New-Nut LLC), ს/ნ: 204554712

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი

2024

ს ა რ ჩ ე ვ ი

შპს ნიუ-ნათი 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 4

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (*1ლარი*)

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	380,958.00	360,619.00	556,240.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,193,344.00	5,867,476.00	1,874,351.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფუ	870,430.00	724,291.00	3,052,726.00
მარაგები	3,161,298.00	3,315,535.00	913,962.00
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	3,161,298.00	3,315,535.00	913,962.00
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	340,054.00	648,082.00	202,087.00
ბიოლოგიური აქტივები	49,901.00	49,901.00	49,901.00
თვითღირებულების მოდელით	49,901.00	49,901.00	49,901.00
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	332,255.00	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	793.00	263.00
ძირითადი საშუალებები	2,924,181.00	2,971,198.00	2,854,657.00
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმ	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	9,920,166.00	14,270,150.00	9,504,187.00
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,367,221.00	886,808.00	749,985.00
ანარიცხები	-	9,417.00	6,007.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	4,200.00
საგადასახადო ვალდებულებები	348,295.00	115,373.00	90,361.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9,659,903.00	2,884,495.00	3,694,172.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	28,845.00	7,599,507.00	65,166.00
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	200,050.00	-	3,245,106.00
სულ ვალდებულებები	11,604,314.00	11,495,600.00	7,854,997.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კ	25,427.00	25,427.00	1,215,327.00
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1,709,575.00)	2,752,028.00	433,863.00
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	(2,905.00)	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთ	(1,684,148.00)	2,774,550.00	1,649,190.00
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,684,148.00)	2,774,550.00	1,649,190.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,920,166.00	14,270,150.00	9,504,187.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6,606,030.00	10,916,795.00	7,513,328.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,600,896.00	3,896,092.00	4,544,726.00

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -- გიორგი საძაგლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი -- თამარ კიპაროიძე

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ნეტო ამონაგები	19,153,608.00	23,990,040.00
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	19,153,608.00	23,990,040.00
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(15,551,122.00)	(18,066,893.00)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	3,602,486.00	5,923,147.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,605.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,274,946.00)	(1,883,010.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(71,066.00)	(69,241.00)
საპროცენტო შემოსავალი	44,952.00	14,759.00
საპროცენტო ხარჯი	(663,300.00)	(472,885.00)
იჯარის ხარჯი	(82,684.00)	(98,586.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(224,025.00)	(2,285,425.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,271,069.00)	(4,792,783.00)
საოპერაციო მოგება	331,417.00	1,130,364.00
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	(2,099.00)
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობ	179,311.00	-
მიღებული დივიდენდები	-	3,627,395.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(4,969,426.00)	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობი	(4,458,698.00)	4,755,660.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(4,458,698.00)	4,755,660.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(4,458,698.00)	4,755,660.00
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზ	(4,458,698.00)	4,755,660.00
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარა	-	-
მოგება / (ზარალი)	(4,458,698.00)	4,755,660.00
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი	(4,458,698.00)	4,755,660.00
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემო	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(4,458,698.00)	4,755,660.00
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,774,550.00	1,649,190.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრ	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(3,627,395.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(2,905.00)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,684,148.00)	2,774,550.00

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -- გიორგი საძაგლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი -- თამარ კიპაროიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2024	2 774 550
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(4 458 698)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	(1 684 148)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -- გიორგი საძაგლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი -- თამარ კიპაროიძე

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ნიუ-ნათი (New-Nut LLC)-ს (საიდენტიფიკაციო კოდით #204554712) (შემდგომში - *კომპანია* ან *ჯგუფი*) მიერ. შპს შპს ნიუ-ნათი (New-Nut LLC)-ს დარეგისტრებულია 2008 წლის 05 მაისი ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მისი საიდენტიფიკაციო კოდია -204554712, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭიჭინაძის ქ., I შესახვევი №1

1.2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს: კახა ჭუბაბრია (პ/ნ 01010003727), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) მმართველი პარტნიორი;

ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გიორგი საძაგლიშვილი პ/#01027026973

1.4. 2017 წლის 26 ივნისიდან კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმო:

შპს „ ნიუ ნათი + “ ს/კ 420425702, რეგისტრირებული 27.06.2017 წ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ,იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, ქალაქი ზუგდიდი,ნიკოლაძის ქუჩა. წილობრივი მონაწილეობა - 100 % , დირექტორი: დავით ჯანაშია პ/#19001059916

2017 წლის 9 ნოებრიდან კომპანიას დაემატა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

შპს DMS ს/კ 404868728, რეგიტრირებული 30,07.2010 წ სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, შემდეგ იურდიულ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., №47 , წილობრივი მონაწილეობა - 100 % დირექტორი - გიორგი საძაგლიშვილი, პ/#01027026973

შპს გრინ ს/კ 400003349, რეგისტრირებული, 16,04,2010 სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ შემდეგ მისამართზე:საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, ე. ბეჟანიშვილის ქ., კორ. „ა“, ბ. 42, წილობრივი მონაწილეობა - 100 % დირქტორი: მარინე ახვლედიანი 01005010166

შპს ქლინ ლაინი საიდენტიფიკაციო კოდი:202384339, რეგისტირიებული 26. 04.2007 თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ შემდეგ იურდიულ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კარგარეთელის ქ., №1, წილობრივი მონაწილეობა - 100 % დირექტორი: გიორგი ხარებაშვილი პ/ #01029011433

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- საინვესტიციო საქმიანობა
- საკუთარი არასაცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება;
- თხილის მოყვანა რეალიზაციის მიზნებისათვის
- სამშენებლო-სარემონტო სამუშოები
- მონეტარული შუამავლობა;
- ობიექტების დასუფთავება-დალაგების, მეინთენენსის მომსახურება

1.5. ბიზნეს-გარემო ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი 7 სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის .

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს") -თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.4. კომპანიის საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს")-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის 2023 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2016 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით

2.5. ჯგუფის მიერ 2024 წელს ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება. რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად. 8 კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა,საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. კომპანიის საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნულიბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის

გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსოს ხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთა გაწეული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად,

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არარსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით,რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის"სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდ ან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=2,7020 ლარი; 1 EUR= 2,8811 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=2,6894 ლარი; 1 EUR=2,9753 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=2,8068 ლარი; 1 EUR=2,9306 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1) **ფული და ფულის ექვივალენტები** **31/12/2024** (ლარი)

ნაღდი ფული სალაროში	
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	380 958

3.2) **სავაჭრო მოთხოვნები** **31/12/2024** (ლარი)

ადგილობრივი დამკვეთები	2 193 344
არარეზიდენტი დამკვეთები	
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	

3.3) **მარაგები** **31/12/2024** (ლარი)

გასაყიდად გამიზნული საქონელი	
სხვა მარაგები	3 161 298

3.4) **სხვა მიმდინარე აქტივები** **31/12/2024** (ლარი)

სხვა მიმდინარე აქტივები	340 054
გაცემული ავანსები	870 430

3.5) **სავაჭრო ვალდებულებები** **31/12/2024** (ლარი)

რეზიდენტი კომპანიები	1 367
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	
არარეზიდენტი კომპანიები	

3.6) **მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები** **31/12/2024** (ლარი)

მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი) 9 659 903

მოკლევადიანი ვალდებულებები ფიზიკურის პირების მიმართ(ძირი) მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(ძირი)

მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(პროცენტი)

მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ(პროცენტი)

მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ(პროცენტი)

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	**31/12/2024** (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ(ძირი)	- 28 845

ამონაგები	**31/12/2024** (ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	19 153 608
გაყიდვები ექსპორტზე	
მომსახურება არარეზიდენტებზე	

საპროცენტო შემოსავლები	**31/12/2024** (ლარი)
მისაღები პროცენტები0 საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული დეპოზიტი	44 952

საპროცენტო ხარჯი	**31/12/2024** (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ (%)	- 663 300

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- **საკრედიტო რისკი**
- **ლიკვიდურობის რისკი;**
- **საბაზრო რისკი.**

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეულ კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული ქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო

განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც და კავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი

- ე.წ. „ესტონური მოდელი", რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესმოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამმომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,საერთო სასამართლოებში ჯგუფს სასამართლო დავები არ გააჩნდა.

3.13.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის1 ოქტომბერს. 01.01.2025-30.09.2025 პერიოდში არ მომხდარა ან არ არის

ცნობილი რამე ისეთი მოვლენა ან ხდომილება, რომელიც გამოიწვევდა 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	19,153,608.00	23,990,040.00
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	19,153,608.00	23,990,040.00
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(15,551,122.00)	(18,066,893.00)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	3,602,486.00	5,923,147.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,605.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,274,946.00)	(1,883,010.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(71,066.00)	(69,241.00)
საპროცენტო შემოსავალი	44,952.00	14,759.00
საპროცენტო ხარჯი	(663,300.00)	(472,885.00)
იჯარის ხარჯი	(82,684.00)	(98,586.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(224,025.00)	(2,285,425.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,271,069.00)	(4,792,783.00)
საოპერაციო მოგება	331,417.00	1,130,364.00
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	(2,099.00)
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენ	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობ	179,311.00	-
მიღებული დივიდენდები	-	3,627,395.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(4,969,426.00)	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობი	(4,458,698.00)	4,755,660.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(4,458,698.00)	4,755,660.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(4,458,698.00)	4,755,660.00
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზ.	(4,458,698.00)	4,755,660.00
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალ	-	-
მოგება / (ზარალი)	(4,458,698.00)	4,755,660.00
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი	(4,458,698.00)	4,755,660.00
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემო	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(4,458,698.00)	4,755,660.00
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,774,550.00	1,649,190.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრ	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(3,627,395.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(2,905.00)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,684,148.00)	2,774,550.00

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -- გიორგი საძაგლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი -- თამარ კიპაროიძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	380,958.00	360,619.00	556,240.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,193,344.00	5,867,476.00	1,874,351.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფუ	870,430.00	724,291.00	3,052,726.00
მარაგები	3,161,298.00	3,315,535.00	913,962.00
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	3,161,298.00	3,315,535.00	913,962.00
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	340,054.00	648,082.00	202,087.00
ბიოლოგიური აქტივები	49,901.00	49,901.00	49,901.00
თვითღირებულების მოდელით	49,901.00	49,901.00	49,901.00
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	332,255.00	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	793.00	263.00
ძირითადი საშუალებები	2,924,181.00	2,971,198.00	2,854,657.00
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმ	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	9,920,166.00	14,270,150.00	9,504,187.00
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,367,221.00	886,808.00	749,985.00
ანარიცხები	-	9,417.00	6,007.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	4,200.00
საგადასახადო ვალდებულებები	348,295.00	115,373.00	90,361.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9,659,903.00	2,884,495.00	3,694,172.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	28,845.00	7,599,507.00	65,166.00
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	200,050.00	-	3,245,106.00
სულ ვალდებულებები	11,604,314.00	11,495,600.00	7,854,997.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კ	25,427.00	25,427.00	1,215,327.00
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1,709,575.00)	2,752,028.00	433,863.00
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	(2,905.00)	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთ	(1,684,148.00)	2,774,550.00	1,649,190.00
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,684,148.00)	2,774,550.00	1,649,190.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,920,166.00	14,270,150.00	9,504,187.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6,606,030.00	10,916,795.00	7,513,328.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,600,896.00	3,896,092.00	4,544,726.00

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -- გიორგი საძაგლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი -- თამარ კიპაროიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 31.12.2024	2 774 550
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(4 458 698)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	(1 684 148)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ------------------------------------ გიორგი საძაგლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი ---------------------------------- თამარ კიპაროიძე