

შპს გარანტი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5
ბოლო გვერდი	10

შპს „განარტი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	158,667	31,624
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	778,552	585,637
გადახდილი ავანსები	5	164,222	441,682
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,087,348	2,418,978
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		270,487	242,811
სულ მიმდინარე აქტივები		4,459,276	3,720,732
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	468,178	314,498
არამატერიალური აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		468,178	314,498
სულ აქტივები		4,927,454	4,035,230
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		689,116	215,738
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		2,623,584	2,142,353
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	35,874	112,917
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,348,574	2,471,008
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	417,248	619,811
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		417,248	619,811
სულ ვალდებულებები		3,765,822	3,090,819
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,161,632	944,411
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,161,632	944,411
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,927,454	4,035,230

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „განარტი ჯგუფი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	6,249,161	6,199,967
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,744,586)	(4,790,378)
საერთო მოგება		1,504,575	1,409,589
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,221,434)	(1,055,847)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(78,431)	(84,546)
სხვა შემოსავალი		148,775	151,752
საპროცენტო ხარჯები		(66,827)	(61,757)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(33,218)	(22,750)
მოგება დაბეგვრამდე		253,440	336,441
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა ზარალი/მოგება		253,440	336,441

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „განარტი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი სახსრები	3	158,667	31,624
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	778,552	585,637
გადახდილი ავანსები	5	164,222	441,682
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,087,348	2,418,978
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		270,487	242,811
სულ მიმდინარე აქტივები		4,459,276	3,720,732
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	468,178	314,498
არამატერიალური აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		468,178	314,498
სულ აქტივები		4,927,454	4,035,230
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		689,116	215,738
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		2,623,584	2,142,353
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	35,874	112,917
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,348,574	2,471,008
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	417,248	619,811
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		417,248	619,811
სულ ვალდებულებები		3,765,822	3,090,819
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,161,632	944,411
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,161,632	944,411
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,927,454	4,035,230

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „განართი ჯგუფი“
სრული შემოსავლების ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	6,249,161	6,199,967
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,744,586)	(4,790,378)
საერთო მოგება		1,504,575	1,409,589
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,221,434)	(1,055,847)
საოპერაციო ხარჯები		-	
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(78,431)	(84,546)
სხვა შემოსავალი		148775	151752
საპროცენტო ხარჯები		(66,827)	(61,757)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(33,218)	(22,750)
მოგება დაბეგვრამდე		253,440	336,441
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა ზარალი/მოგება		253,440	336,441

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გარანტი ჯგუფი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 445395518), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში 2011 წლის 28 მარტიდან, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. ფაქტიური მისამართია: ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის 70-72; ხელვაჩაურის რ-ნი სოფ. წინსვლა და ქ. თბილისი ა. ისაკიანის 1.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ირაკლი ბერიძე. შპს გარანტი ჯგუფი-ს საქმიანობას წარმოადგენს ალუმინისა და მეტალო-პლასტმასის სამშენებლო კონსტრუქციების წარმოება/რეალიზაცია

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 ნაშთებისკონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
1 USD/GEL	2,8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2023 და 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	7-20%

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.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება ყოველი თვის ბოლო რიცხვით.

მოგების გადასახადი

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

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში,

საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული 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 მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „განართი ჯგუფი“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	64,680	24,434
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	259	8
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	93,728	7,182
სულ ფულადი სახსრები	158,667	31,624

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	658,924	489,038
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1	0
წინასწარ გაწეული ხარჯები	119,627	96,599
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	778,552	585,637

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	164,222	441,682
სულ გადახდილი ავანსები	164,222	441,682

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მზა პროდუქცია	725,882	857,155
სხვა მარაგები	10,556	20,253
საქონელი	17,785	23,599
მასალები	2,333,125	1,517,972
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,087,348	2,418,978

7. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	119,724	243,731	135,605	54,796	553,856
შემოსვლა	105,072	67,506	51,720	200.00	224,497
გასვლა				10200.00	
31 დეკემბერი 2024	224,795	311,237	187,326	44,796	768,153
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2023	59,487	96,648	63,787	19,436	239,358
შემოსვლა ცვეთა	5,517	31,415	24,716	4,176	65,824
გასვლა ცვეთა				5,206	
31 დეკემბერი 2024	65,004	128,062	88,503	18,406	299,975
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	60,236	147,083	71,818	35,360	314,498
31 დეკემბერი 2024	159,791	183,174	98,823	26,390	468,178

შპს „განართი ჯგუფი“
 შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
 ლარებში

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	417,248	619,811
სესხის პროცენტი	35,874	112,917
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	453,121	732,728

9. ამონაგები

ამონაგები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,248,109	6,199,967
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,051.84	
ამონაგები	6,249,161	6,199,967

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	895,124	715,969
იჯარის ხარჯი	84,726	51,622
კომუნალური ხარჯი	18,986	13,485
ცვეთა და ამორტიზაცია	55,071	67,916
მივლინების ხარჯი	26,435	39,379
სხვა საერთო ხარჯი	141,093	167,475
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,221,433	1,055,846

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.