

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2024 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს ახალი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ახალი ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	21
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	22
5. ძირითადი საშუალებები	23
6. გუდვილი	24
7. გაცემული სესხები	24
8. მარაგები	25
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
10. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	27
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	28
12. საწესდებო კაპიტალი	28
13. მიღებული სესხები	28
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
15. შემოსავალი	29
16. რეალიზაციის თვითღირებულება	30
17. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	30
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
19. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	30
20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	31
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	31
22. ფინანსური რისკების მართვა	32
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
24. შემდგომი მოვლენები	38

შპს ახალი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ახალი ჯგუფი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ახალი ჯგუფი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ახალი ჯგუფი-ს (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა უარყოფითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხებისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2025 წლის 16 ივნისს და ამდენად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ამასთან ერთად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ, ასევე ვერ შევძელით აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ასევე, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სალაროში ნაღდი ფულის გადათვლას არ დავსწრებივართ, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში 25,571 ლარის, 31,111 ლარის და 170 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი სალაროში ნაღდი ფულის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული მოგების

და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს 699,792 ლარის, 341,290 ლარის და 242,218 ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნას, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთის ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთი მოიცავს 32,345 ლარის, 26,239 ლარის და 32,394 ლარის ოდენობის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები მოიცავს შპს როიალ ბოტანიკას მიერ მიღებულ ავანსს 77,350 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთის ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული ავანსების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 წლის 25 აპრილს შპს ახალი ჯგუფ-მა შეიძინა 100%-იანი წილი შპს როიალ ბოტანიკა-ში. შეძენის თარიღში შპს როიალ ბოტანიკა-ს წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება იყო 82,000 ლარი, ხოლო გადახდილმა თანხამ შეადგინა 400,000 ლარი, შესაბამისად შესყიდვის თარიღისთვის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოიქმნა გუდვილი 318,000 ლარის ოდენობით. ხელმძღვანელობამ არ გააკეთა აღნიშნული გუდვილის გაუფასურების შემოწმება, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 36-ის მიხედვით. შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან გუდვილის ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება (შენიშვნა 6).

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის შემოსავალი მოიცავს 23,444,938 ლარის და 18,004,359 ლარის შემოსავალს სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებიდან, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული შემოსავლების სიზუსტის შემოწმება. ვინაიდან შემოსავალი სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებიდან ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებში ასახული წლის

მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავს 17,807,633 ლარის და 14,241,362 ლარის სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულებას, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულების სიზუსტის შემოწმება. ვინაიდან სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულება ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც,

დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი
SARAS-A-950498

შპს სფაი ჯორჯია

2025 წლის 21 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,294,878	4,401,849	2,530,902
არამატერიალური აქტივები		99,137	1,072	1,267
გუდვილი	6	318,000	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	81,460	24,979	8,288
გაცემული სესხები	7	1,589,908	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,383,383	4,427,900	2,540,457
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	265,029	53,232	63,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,484,839	2,015,663	1,184,685
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	101,621	26,239	32,394
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,409	-	-
გაცემული სესხები	7	5,318,593	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	46,516	86,545	11,325
სულ მიმდინარე აქტივები		8,219,007	2,181,679	1,291,635
სულ აქტივები		16,602,390	6,609,579	3,832,092
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		8,414,878	4,241,524	2,311,468
სულ კაპიტალი		8,414,878	4,241,524	2,311,468
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	3,749,078	1,075,592	512,455
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,749,078	1,075,592	512,455
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	2,385,968	550,815	389,232
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,751,219	589,448	466,444
საგადასახადო ვალდებულებები		220,882	149,447	152,493
მიღებული ავანსები		80,365	2,753	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,438,434	1,292,463	1,008,169
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,602,390	6,609,579	3,832,092

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	15	28,440,110	20,560,165
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(20,025,838)	(15,711,898)
მთლიანი მოგება		8,414,272	4,848,267
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	17	(1,337,074)	(891,724)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,179,984)	(754,134)
საპროცენტო ხარჯები		(562,327)	(161,292)
საპროცენტო შემოსავლები		503,426	13,461
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	19	(44,746)	(50,450)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	20	(685,228)	(609,676)
მოგება მოგების გადასახადამდე		5,108,339	2,394,452
მოგების გადასახადის ხარჯი		(140,248)	(69,659)
წლიური მოგება		4,968,091	2,324,793
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,968,091	2,324,793

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2023		-	2,311,468	2,311,468
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,324,793	2,324,793
დივიდენდის გაცემა		-	(394,737)	(394,737)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		-	4,241,524	4,241,524
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,968,091	4,968,091
დივიდენდის გაცემა		-	(794,737)	(794,737)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024		-	8,414,878	8,414,878

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		4,968,091	2,324,793
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		140,248	69,659
ცვეთა და ამორტიზაცია		562,503	333,598
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	20	107,356	76,054
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	19	44,746	50,450
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, წმინდა	9, 20	(42,511)	210,747
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	7, 20	489,543	229,461
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	10, 20	2,688	-
საპროცენტო შემოსავალი		(503,426)	(13,461)
საპროცენტო ხარჯი		562,327	161,292
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,331,565	3,442,593
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		6,331,565	3,442,593
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(561,742)	(1,052,891)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(187,522)	9,999
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,310,642	126,497
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		6,892,943	2,526,198
მიღებული პროცენტი		20,793	-
გადახდილი პროცენტი		(548,688)	(159,348)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(140,248)	(69,659)
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,224,800	2,297,191
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,856,068)	(2,692,669)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(43,065)	-
შვილობილი საწარმოს შესყიდვაში გადახდილი თანხა, შემძენილი ნაღდი ფულის გამოკლებით	6	(399,353)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		1,293,375	412,265
სესხის გაცემა	7	(7,649,075)	(256,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	7	733,664	40,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,920,522)	(2,496,404)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(10,940,623)	(4,990,027)
სესხების აღება	13	15,404,500	5,676,518
დივიდენდის გაცემა		(794,737)	(394,737)
ფინანსურ საქმიანობაში დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,669,140	291,754
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(26,582)	92,541
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	86,545	11,325
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(13,447)	(17,321)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	46,516	86,545

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ახალი ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს ახალი ჯგუფი, ს/კ 406143757 („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 2 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მომსახურების გაწევა და სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იკონსოლიდირებს შპს ახალი ჯგუფის შვილობილი კომპანია შპს როიალ ბოტანიკა-ს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ახალი ჯგუფი ფლობდა შპს როიალ ბოტანიკა-ს 100%-იან წილს, რომელიც მან შეიძინა 2024 წლის 25 აპრილს.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო თენგიზ თედორაძე 100%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვახტანგ გორგასალის ქ., N 10, საქართველო, თბილისი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 101, 80 და 69 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 89 და 69 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან. ჯგუფი ფასს-ზე გადავიდა 2023 წლის 1 იანვარს. გარკვეული გამოწვევების გათვალისწინებით, ფასს მოითხოვს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტიულ გამოყენებას. ეს ვერსია გამოყენებულია 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე - არსებული ფინანსური მდგომარეობის პირველი ფასს ანგარიშგების მომზადებისას.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის

შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე

ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სამშენებლო მომსახურების გაწევით და საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავდროულად კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუწარმოებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	10-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
მანქანა-დანადგარები	5-20
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
მძიმე ტექნიკა	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც, ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის რომ შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი იმისათვის, რომ მისცეს მას შესაბამისი უფლებამოსილება, მათ შორის:

- ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიის ზომა, სხვა აქციონერების ზომასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლება;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ

კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ

რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა

(იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვალია იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავალდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ექვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა

ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს შემდეგ მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2024 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება;
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი (ბასს 1-ის ცვლილებები);
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ცვლილებები: გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით;
- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვის და უკუიჯარის შემთხვევაში.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ცვლილებები ბასს 21-ში - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები: გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა¹;
- ფასს 18 - ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა და გამჟღავნება²;
- ფასს 19 - შვილობილი კომპანიები საზოგადოებრივი ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება².

¹. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2027 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული კონტეინერების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მძიმე ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023	286,310	6,422	-	1,535,640	15,208	341,758	30,116	682,623	66,257	2,964,334
დამატება	641,025	331,458	55,775	757,517	-	212,637	2,245	685,649	6,363	2,692,669
გასვლა	-	-	-	(397,509)	-	-	-	(164,623)	-	(562,132)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	927,335	337,880	55,775	1,895,648	15,208	554,395	32,361	1,203,649	72,620	5,094,871
დამატება	1,130,000	-	19,559	1,293,200	-	162,156	9,600	1,227,311	14,242	3,856,068
გასვლა	(1,130,000)	-	-	(265,040)	-	(20,170)	-	(65,928)	-	(1,481,138)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	927,335	337,880	75,334	2,923,808	15,208	696,381	41,961	2,365,032	86,862	7,469,801
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2023	-	(209)	-	(167,335)	(7,639)	(97,473)	(15,327)	(109,578)	(35,871)	(433,432)
წლის დარიცხვა	-	(2,773)	(777)	(151,883)	(3,042)	(78,984)	(6,031)	(76,175)	(13,738)	(333,403)
გასვლა	-	-	-	46,966	-	-	-	26,847	-	73,813
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(2,982)	(777)	(272,252)	(10,681)	(176,457)	(21,358)	(158,906)	(49,609)	(693,022)
წლის დარიცხვა	-	(16,894)	(10,995)	(235,274)	(2,236)	(103,900)	(5,502)	(177,481)	(10,026)	(562,308)
გასვლა	-	-	-	40,273	-	9,970	-	30,164	-	80,407
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-	(19,876)	(11,772)	(467,253)	(12,917)	(270,387)	(26,860)	(306,223)	(59,635)	(1,174,923)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები:										
2023 წლის 1 იანვარი	286,310	6,213	-	1,368,305	7,569	244,285	14,789	573,045	30,386	2,530,902
2023 წლის 31 დეკემბერი	927,335	334,898	54,998	1,623,396	4,527	377,938	11,003	1,044,743	23,011	4,401,849
2024 წლის 31 დეკემბერი	927,335	318,004	63,562	2,456,555	2,291	425,994	15,101	2,058,809	27,227	6,294,878

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით 113,009 ლარი, 32,985 ლარი და 11,336 ლარი, შესაბამისად.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 13).

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. გუდვილი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ახალი ჯგუფი შპს როიალ ბოტანიკა-ში ფლობდა 100%-იან წილს, რომელიც მან შეიძინა 2024 წლის 25 აპრილს.

25 აპრილი 2024

აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
არამატერიალური აქტივები	79,470
სულ გრძელვადიანი აქტივები	79,470
მიმდინარე აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები	647
სულ მიმდინარე აქტივები	2,530
სულ აქტივები	82,000
წმინდა აქტივები	82,000
გუდვილი	
გადახდილი თანხა	400,000
წმინდა აქტივების ღირებულება	(82,000)
გუდვილი	318,000

7. გაცემული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
შპს შატო დე ვერე	ლარი	13%	29/01/2025	5,163,882	-	-
შპს გარდაბანი ჰილს	ლარი	13%	20/11/2026	1,082,407	-	-
შპს გარდაბანი ჰილს	ლარი	13%	20/11/2028	886,158	-	-
სს დელუქს თიმ ჯორჯია	ლარი	20%	31/12/2024	465,772	380,239	150,778
შპს ა.ლ.ფ.ა. ჯგუფი	ლარი	13%	31/01/2025	180,064	-	-
სულ გაცემული სესხები				7,778,283	380,239	150,778
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი				(869,782)	(380,239)	(150,778)
სულ გაცემული სესხები, წმინდა				6,908,501	-	-

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარი	(380,239)	(150,778)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(489,543)	(229,461)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(869,782)	(380,239)

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
1 წლამდე	5,318,593	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	1,589,908	-	-
სულ გაცემული სესხები	6,908,501	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი მოთხოვნების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	31 დეკემბერი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	31 დეკემბერი 2024
მიღებული სესხები	-	6,915,411	482,633	(489,543)	6,908,501

	1 იანვარი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	31 დეკემბერი 2023
მიღებული სესხები	-	216,000	13,461	(229,461)	-

8. მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
საწვავი	192,297	7,700	6,032
ქვიშა და ქვიშა ხრეშოვანი ნარევი	68,594	38,338	49,595
ღორღი	1,765	6,674	5,382
სხვა	2,373	520	2,222
სულ მარაგები	265,029	53,232	63,231

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,794,145	2,310,999	1,252,583
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,794,145	2,310,999	1,252,583
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(227,846)	(270,357)	(59,610)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,566,299	2,040,642	1,192,973

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარი	(270,357)	(59,610)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(94,703)	(215,872)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	137,214	5,125
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(227,846)	(270,357)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2024	ვადაგადაუც იღებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	2,524,141	74,345	37,509	158,150	2,794,145
მსდ არსებობის მანძილზე	(50,483)	(7,435)	(11,778)	(158,150)	(227,846)

31 დეკემბერი 2023	ვადაგადაუც იღებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	1,932,750	155,749	10,619	211,881	2,310,999
მსდ არსებობის მანძილზე	(38,656)	(15,574)	(4,246)	(211,881)	(270,357)

1 იანვარი 2023	ვადაგადაუც იღებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	1,196,181	22,982	45	33,375	1,252,583
მსდ არსებობის მანძილზე	(23,923)	(2,298)	(14)	(33,375)	(59,610)

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2024			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(50,483)	-	(50,483)
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	(7,435)	-	(7,435)
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	(11,778)	-	(11,778)
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	(158,150)	(158,150)
სულ	(69,696)	(158,150)	(227,846)

31 დეკემბერი 2023			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(38,656)	-	(38,656)
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	(15,574)	-	(15,574)
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	(4,246)	-	(4,246)
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	(211,881)	(211,881)
სულ	(58,476)	(211,881)	(270,357)

1 იანვარი 2023			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(23,923)	-	(23,923)
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	(2,298)	-	(2,298)
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	(14)	-	(14)
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	(33,375)	(33,375)
სულ	(26,235)	(33,375)	(59,610)

10. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	178,730	100,660	106,815
გაუფასურების რეზერვი	(77,109)	(74,421)	(74,421)
სულ მოკლევადიანი გადახდილი ავანსები, წმინდა	101,621	26,239	32,394

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	გაუფასურების რეზერვი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	(74,421)
დარიცხული გაუფასურების რეზერვი	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	(74,421)
დარიცხული გაუფასურების რეზერვი	(2,688)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	(77,109)

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	25,571	31,111	170
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20,945	55,345	11,155
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	89	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	46,516	86,545	11,325

12. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო გიორგი თედორაძე 100%-იანი წილით.

13. მიღებული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მიღებული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სს თიბისი ბანკი	ლარი	11.2%	25/01/2028	2,834,676	-	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	12%	20/05/2030	1,086,910	-	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	13%	09/12/2025	904,518	-	-
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	7.5%	20/03/2033	617,209	640,904	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	10%	24/05/2027	235,707	317,262	387,694
სს თიბისი ბანკი	ლარი	12%	20/09/2025	200,526	-	-
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	7.5%	20/04/2027	104,612	138,020	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	10.5%	02/07/2026	58,639	90,799	118,553
სს თიბისი ბანკი	ლარი	11.2%	20/04/2026	50,205	82,973	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	10.5%	20/12/2025	42,044	79,765	112,542
სს თიბისი ბანკი	ლარი	13%	25/01/2024	-	250,743	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	12%	16/02/2024	-	25,941	82,785
სს თიბისი ბანკი	ლარი	13.5%	29/04/2023	-	-	100,340
სს თიბისი ბანკი	ლარი	13.3%	31/08/2023	-	-	99,773
სულ სესხები				6,135,046	1,626,407	901,687

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
1 წლამდე	2,385,968	550,815	389,232
ერთიდან ხუთ წლამდე	3,337,630	362,104	512,455
ხუთ წელზე მეტი	411,448	713,488	-
სულ ნასესხები სესხები	6,135,046	1,626,407	901,687

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2024
ადებული სესხები	1,626,407	4,463,877	13,639	31,123	6,135,046

	1 იანვარი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2023
ადებული სესხები	901,687	686,491	1,944	36,285	1,626,407

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,751,219	589,448	466,444
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,751,219	589,448	466,444

15. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
შემოსავალი სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებიდან	23,444,938	18,004,359
შემოსავალი ინერტული მასალების რეალიზაციიდან	4,867,525	2,401,302
შემოსავალი ასფალტის მასალების რეალიზაციიდან	84,190	133,360
შემოსავალი ტექნიკის იჯარიდან	43,457	19,661
სხვა	-	1,483
სულ შემოსავალი	28,440,110	20,560,165

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულება	17,807,633	14,241,362
ინერტული მასალების რეალიზაციის თვითღირებულება	2,202,885	1,420,656
ასფალტის მასალების რეალიზაციის თვითღირებულება	15,320	49,880
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	20,025,838	15,711,898

17. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,144,372	774,658
ცვეთა და ამორტიზაცია	192,702	117,066
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	1,337,074	891,724

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	814,896	590,773
იჯარის ხარჯები	98,889	3,178
ცვეთა და ამორტიზაცია	87,140	60,326
საკონსულტაციო ხარჯები	71,268	16,924
საგადასახადო ხარჯები	45,822	30,883
კომუნალური ხარჯები	27,687	28,973
ბანკის საკომისიო ხარჯები	13,482	8,869
კომუნიკაციის ხარჯები	1,017	6,745
სხვა	19,783	7,463
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,179,984	754,134

19. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	46,014	37,994
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(90,760)	(88,444)
სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(44,746)	(50,450)

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	42,511	(210,747)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	13,872
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(489,543)	(229,461)
ჯარიმები და საურავები	(127,409)	(107,286)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(107,356)	(76,054)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების ხარჯი	(2,688)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(743)	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(685,228)	(609,676)

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2024 და 2023 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა

წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,566,299	2,040,642	1,192,973
გაცემული სესხები	6,908,501	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტი	46,516	86,545	11,325
სულ საკრედიტო რისკი	9,521,316	2,127,187	1,204,298

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	USD 1 = 2.8068 GEL	EUR 1 = 2.9306 GEL	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის				
ექვივალენტები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	721,821	-	778,924	-
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური				
ვალდებულებები	721,821	-	778,924	-
სულ წმინდა პოზიცია	(721,821)	-	(778,924)	-

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში.

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(144,364)	144,364	-	-

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(155,785)	155,785	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	6,135,046	1,626,407	901,687
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 11)	(46,516)	(86,545)	(11,325)
წმინდა სესხები	6,088,530	1,539,862	890,362
 სულ კაპიტალი	 8,414,878	 4,241,524	 2,311,468
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	72.35%	36.30%	38.52%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას განზრახული აქვს მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

2024 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	46,516	-	-	46,516
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,484,101	738	81,460	2,566,299
გაცემული სესხები	5,344,647	259,265	1,905,158	7,509,070
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის პირითადი და საპროცენტო თანხები	7,875,264	260,003	1,986,618	10,121,885
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,751,219	-	-	1,751,219
საგადასახადო ვალდებულებები	220,882	-	-	220,882
მიღებული სესხები	875,404	1,959,289	4,522,818	7,357,511
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის პირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,847,505	1,959,289	4,522,818	9,329,612
ლიკვიდობის დეფიციტი	5,027,759	(1,699,286)	(2,536,200)	792,273
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	5,027,759	3,328,473	792,273	

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	86,545	-	-	86,545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,015,663	-	24,979	2,040,642
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	2,102,208	-	24,979	2,127,187
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	589,448	-	-	589,448
საგადასახადო ვალდებულებები	149,447	-	-	149,447
მიღებული სესხები	466,359	187,547	1,385,264	2,039,170
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,205,254	187,547	1,385,264	2,778,065
ლიკვიდობის დეფიციტი	896,954	(187,547)	(1,360,285)	(650,878)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	896,954	709,407	(650,878)	

2023 წლის 1 იანვარი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,325	-	-	11,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,184,685	-	8,288	1,192,973
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,196,010	-	8,288	1,204,298
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,444	-	-	466,444
საგადასახადო ვალდებულებები	152,493	-	-	152,493
მიღებული სესხები	338,387	131,970	595,284	1,065,641
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	957,324	131,970	595,284	1,684,578
ლიკვიდობის დეფიციტი	238,686	(131,970)	(586,996)	(480,280)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	238,686	106,716	(480,280)	

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	-	-	7,182
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(307)	-	-	(144)
გაცემული სესხები	-	-	-	7,778,283
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	-	(869,782)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	1,075,336

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
შემოსავალი	-	-	-	2,494,540
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	503,177
შრომის ანაზღაურება	-	(102,041)	(128,444)	-
მარაგების შეძენა	-	-	-	(5,725,642)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(230)	-	-	130,853
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	-	(489,543)
იჯარის ხარჯი	-	-	-	(94,347)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	-	-	(35,425)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,821	-	-	131,577
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(76)	-	-	(130,997)
გაცემული სესხები	-	-	-	380,239
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	-	(380,239)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	233,642

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
შემოსავალი	-	-	-	1,754,122
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	13,461
შრომის ანაზღაურება	-	(191,327)	(34,056)	-
მარაგების შეძენა	-	-	-	(4,443,603)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	1,359	-	-	(130,967)
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	-	(229,461)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	-	-	-

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,076	-	-	1,496
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(1,435)	-	-	(30)
გაცემული სესხები	-	-	-	150,778
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	-	(150,778)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	24,186

24. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა 468,421 ლარის დივიდენდი.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ახალი ჯგუფი

მმართველობითი ანგარიშგება და
2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჩვენს შესახებ.....	4
ჯგუფი.....	4
საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
ფინანსური მაჩვენებლები	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ახალი ჯგუფი მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ახალი ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ახალი ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ახალი ჯგუფი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს სფაი ჯორჯია

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2025 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენს შესახებ

ჯგუფი

შპს „ახალი ჯგუფი“ დაფუძნებულია 2015 წლის 2 აპრილს და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 406143757.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი თენგიზ თედორაძე (პ/ნ 12001068455).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ახალი ჯგუფი ფლობდა შპს როიალ ბოტანიკა-ს 100%-იან წილს, რომელიც მან შეიძინა 2024 წლის 25 აპრილს.

შპს „ახალი ჯგუფის“ იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, კრწანისის რაიონი, ორთაჭალის ქ., №77, ბ 44. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს და საქმიანობის სფეროა გზების მშენებლობა და რემონტი. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი თენგიზ თედორაძე (პ/ნ 12001068455).

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ახალი ჯგუფი ბაზარზე 2015 წლიდან ფუნქციონირებს და კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს გზების დაგებას, შეკეთებასა და სარეაბილიტაციო სამუშაოებს. ის თანამშრომლობს მსხვილ კლიენტებთან, მათ შორის სს „თელასთან“ და „ჯეოროჯიან უოთერ ენდ ფაუერთან“ (GWP). ასევე აქტიურად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში და უკვე მოიგო რამდენიმე პროექტი.

ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს სრულად საქართველოს ტერიტორიაზე.

ფინანსური მაჩვენებლები

2024 და 2023 წლებში ჯგუფმა მიიღო 28,440,110 ლარისა და 20,560,165 ლარის შემოსავალი, შესაბამისად. 2024 წელს შემოსავლების ზრდა 2023 წელთან შედარებით განპირობებულია 2024 წლის განმავლობაში მისი საქმიანობის გაფართოებით, ტენდერებში მონაწილეობით და მეტი პროექტის შესრულებით. ჯგუფის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითია, რაც ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფის მომგებიანობით და აქტივებისა და ვალდებულებების ეფექტური მართვით.

2024 წელს 2023 წელთან შედარებით ჯგუფის საერთო მოგების მარჟა 24%-დან 29%-მდე გაიზარდა, ხოლო წმინდა მოგების მარჟა 11%-დან 18%-მდე გაიზარდა, ასევე გაზრდილია ლიკვიდობის კოეფიციენტები.

წარმოგიდგენთ ფინანსურ კოეფიციენტებს რომელიც მიუთითებს 2024 წლის და 2023 წლის შედეგებზე.

	2024	2023
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
საერთო მოგების მარჟა	30%	24%
საოპერაციო მოგების მარჟა	21%	16%
წმინდა მოგების მარჟა	17%	11%
უკუგება კაპიტალზე	59%	55%
უკუგება აქტივებზე	30%	35%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.85	1.69
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.79	1.65
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.01	0.07

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,566,299	2,040,642	1,192,973
გაცემული სესხები	6,908,501	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტი	46,516	86,545	11,325
სულ საკრედიტო რისკი	9,521,316	2,127,187	1,204,298

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	USD 1 = 2.8068 GEL	EUR 1 = 2.9306 GEL	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-

სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	721,821	-	778,924	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	721,821	-	778,924	-
სულ წმინდა პოზიცია	(721,821)	-	(778,924)	-

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(144,364)	144,364	-	-

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(155,785)	155,785	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	6,135,046	1,626,407	901,687
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 11)	(46,516)	(86,545)	(11,325)
წმინდა სესხები	6,099,290	1,539,862	890,362
სულ კაპიტალი	8,414,878	4,241,524	2,311,468
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	72.72%	36.30%	38.52%

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. ჯგუფს აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

2024 წლის 31 დეკემბერი

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	46,516	-	-	46,516
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,484,101	738	81,460	2,566,299
გაცემული სესხები	5,344,647	259,265	1,905,158	7,509,070
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	7,875,264	260,003	1,986,618	10,121,885

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,751,219	-	-	1,751,219
საგადასახადო ვალდებულებები	220,882	-	-	220,882
მიღებული სესხები	875,404	1,959,289	4,522,818	7,357,511
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,847,505	1,959,289	4,522,818	9,329,612
ლიკვიდობის დეფიციტი	5,027,759	(1,699,286)	(2,536,200)	792,273
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	5,027,759	3,328,473	792,273	

2023 წლის 31 დეკემბერი

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	86,545	-	-	86,545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,015,663	-	24,979	2,040,642
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	2,102,208	-	24,979	2,127,187
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	589,448	-	-	589,448
საგადასახადო ვალდებულებები	149,447	-	-	149,447
მიღებული სესხები	466,359	187,547	1,385,264	2,039,170
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,205,254	187,547	1,385,264	2,778,065
ლიკვიდობის დეფიციტი	896,954	(187,547)	(1,360,285)	(650,878)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	896,954	709,407	(650,878)	

2023 წლის 1 იანვარი

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,325	-	-	11,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,184,685	-	8,288	1,192,973
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,196,010	-	8,288	1,204,298
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,444	-	-	466,444
საგადასახადო ვალდებულებები	152,493	-	-	152,493
მიღებული სესხები	338,387	131,970	595,284	1,065,641
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	957,324	131,970	595,284	1,684,578
ლიკვიდობის დეფიციტი	238,686	(131,970)	(586,996)	(480,280)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	238,686	106,716	(480,280)	

თენგიზ თედორაძე

დირექტორი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ახალი ჯგუფი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ახალი ჯგუფი-ს (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა უარყოფითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხებისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2025 წლის 16 ივნისს და ამდენად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ამასთან ერთად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ, ასევე ვერ შევძელით აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ასევე, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სალაროში ნაღდი ფულის გადათვლას არ დავსწრებივართ, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში 25,571 ლარის, 31,111 ლარის და 170 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი სალაროში ნაღდი ფულის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული მოგების

და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს 699,792 ლარის, 341,290 ლარის და 242,218 ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნას, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთის ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთი მოიცავს 32,345 ლარის, 26,239 ლარის და 32,394 ლარის ოდენობის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთების ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები მოიცავს შპს როიალ ბოტანიკას მიერ მიღებულ ავანსს 77,350 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთის ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული ავანსების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 წლის 25 აპრილს შპს ახალი ჯგუფ-მა შეიძინა 100%-იანი წილი შპს როიალ ბოტანიკა-ში. შეძენის თარიღში შპს როიალ ბოტანიკა-ს წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება იყო 82,000 ლარი, ხოლო გადახდილმა თანხამ შეადგინა 400,000 ლარი, შესაბამისად შესყიდვის თარიღისთვის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოიქმნა გუდვილი 318,000 ლარის ოდენობით. ხელმძღვანელობამ არ გააკეთა აღნიშნული გუდვილის გაუფასურების შემოწმება, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 36-ის მიხედვით. შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის ღირებულების შემოწმება. ვინაიდან გუდვილის ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება (შენიშვნა 6).

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის შემოსავალი მოიცავს 23,444,938 ლარის და 18,004,359 ლარის შემოსავალს სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებიდან, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული შემოსავლების სიზუსტის შემოწმება. ვინაიდან შემოსავალი სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებიდან ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებში ასახული წლის

მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავს 17,807,633 ლარის და 14,241,362 ლარის სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულებას, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულების სიზუსტის შემოწმება. ვინაიდან სამშენებლო და სარემონტო მომსახურების თვითღირებულება ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც,

დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი
SARAS-A-950498

შპს სვია ჯორჯია

2025 წლის 21 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



შპს ახალი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ახალი ჯგუფი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი



2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,294,878	4,401,849	2,530,902
არამატერიალური აქტივები		99,137	1,072	1,267
გუდვილი	6	318,000	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	81,460	24,979	8,288
გაცემული სესხები	7	1,589,908	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,383,383	4,427,900	2,540,457
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	265,029	53,232	63,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,484,839	2,015,663	1,184,685
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	101,621	26,239	32,394
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,409	-	-
გაცემული სესხები	7	5,318,593	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	46,516	86,545	11,325
სულ მიმდინარე აქტივები		8,219,007	2,181,679	1,291,635
სულ აქტივები		16,602,390	6,609,579	3,832,092
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		8,414,878	4,241,524	2,311,468
სულ კაპიტალი		8,414,878	4,241,524	2,311,468
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	3,749,078	1,075,592	512,455
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,749,078	1,075,592	512,455
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	2,385,968	550,815	389,232
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,751,219	589,448	466,444
საგადასახადო ვალდებულებები		220,882	149,447	152,493
მიღებული ავანსები		80,365	2,753	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,438,434	1,292,463	1,008,169
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,602,390	6,609,579	3,832,092

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მონიშნულია სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	15	28,440,110	20,560,165
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(20,025,838)	(15,711,898)
მთლიანი მოგება		8,414,272	4,848,267
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	17	(1,337,074)	(891,724)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,179,984)	(754,134)
საპროცენტო ხარჯები		(562,327)	(161,292)
საპროცენტო შემოსავლები		503,426	13,461
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	19	(44,746)	(50,450)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	20	(685,228)	(609,676)
მოგება მოგების გადასახადამდე		5,108,339	2,394,452
მოგების გადასახადის ხარჯი		(140,248)	(69,659)
წლიური მოგება		4,968,091	2,324,793
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,968,091	2,324,793

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2023		-	2,311,468	2,311,468
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,324,793	2,324,793
დივიდენდის გაცემა		-	(394,737)	(394,737)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		-	4,241,524	4,241,524
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,968,091	4,968,091
დივიდენდის გაცემა		-	(794,737)	(794,737)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024		-	8,414,878	8,414,878

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და პენეჯენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ახალი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		4,968,091	2,324,793
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		140,248	69,659
ცვეთა და ამორტიზაცია		562,503	333,598
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	20	107,356	76,054
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	19	44,746	50,450
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, წმინდა	9, 20	(42,511)	210,747
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	7, 20	489,543	229,461
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	10, 20	2,688	-
საპროცენტო შემოსავალი		(503,426)	(13,461)
საპროცენტო ხარჯი		562,327	161,292
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,331,565	3,442,593
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		6,331,565	3,442,593
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(561,742)	(1,052,891)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(187,522)	9,999
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,310,642	126,497
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		6,892,943	2,526,198
მიღებული პროცენტი		20,793	-
გადახდილი პროცენტი		(548,688)	(159,348)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(140,248)	(69,659)
საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,224,800	2,297,191
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,856,068)	(2,692,669)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(43,065)	-
შვილობილი საწარმოს შესყიდვაში გადახდილი თანხა, შეძენილი ნაღდი ფულის გამოკლებით	6	(399,353)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		1,293,375	412,265
სესხის გაცემა	7	(7,649,075)	(256,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	7	733,664	40,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,920,522)	(2,496,404)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(10,940,623)	(4,990,027)
სესხების აღება	13	15,404,500	5,676,518
დივიდენდის გაცემა		(794,737)	(394,737)
ფინანსურ საქმიანობაში დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,669,140	291,754
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(26,582)	92,541
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	86,545	11,325
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(13,447)	(17,321)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	46,516	86,545

გამოსაქვეყნებლად დარეგისტრირებული და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 21 ოქტომბერს.

თენგიზ თედორაძე
დირექტორი

2025 წლის 21 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ახალი ჯგუფი მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ახალი ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ახალი ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ახალი ჯგუფი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს სფაი ჯორჯია

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2025 წელი, თბილისი, საქართველო



ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,751,219	-	-	1,751,219
საგადასახადო ვალდებულებები	220,882	-	-	220,882
მიღებული სესხები	875,404	1,959,289	4,522,818	7,357,511
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,847,505	1,959,289	4,522,818	9,329,612
ლიკვიდობის დეფიციტი	5,027,759	(1,699,286)	(2,536,200)	792,273
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	5,027,759	3,328,473	792,273	

2023 წლის 31 დეკემბერი

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	86,545	-	-	86,545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,015,663	-	24,979	2,040,642
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	2,102,208	-	24,979	2,127,187
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	589,448	-	-	589,448
საგადასახადო ვალდებულებები	149,447	-	-	149,447
მიღებული სესხები	466,359	187,547	1,385,264	2,039,170
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,205,254	187,547	1,385,264	2,778,065
ლიკვიდობის დეფიციტი	896,954	(187,547)	(1,360,285)	(650,878)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	896,954	709,407	(650,878)	

2023 წლის 1 იანვარი

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,325	-	-	11,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,184,685	-	8,288	1,192,973
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,196,010	-	8,288	1,204,298
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,444	-	-	466,444
საგადასახადო ვალდებულებები	152,493	-	-	152,493
მიღებული სესხები	338,387	131,970	595,284	1,065,641
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	957,324	131,970	595,284	1,684,578
ლიკვიდობის დეფიციტი	238,686	(131,970)	(586,996)	(480,280)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	238,686	106,716	(480,280)	

თენგიზ თედორაძე

დირექტორი

