

შპს რ-ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	6
ფულადი სახსრების ანგარიშგება	7
სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
4. მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	14
6. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები	15
7. კრედიტორული დავალიანება	16
8. საგადასახადო ვალდებულება	16
9. შემოსავლები	16
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
11. ფინანსური ხარჯი	17
12. სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი	17
13. მოგების გადასახადის ხარჯი	18
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განსაზღვროს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები შპს რ-ჯგუფის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლების ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (IFRS for SMEs).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევის შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა ორგანიზაციაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ, დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 24 ნოემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მამუკა სირაძე

ბუღალტერი

ლიანა ჩუბინიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განსაზღვროს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები შპს რ-ჯგუფის (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლების ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (IFRS for SMEs).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევის შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა ორგანიზაციაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ, დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 24 ნოემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

.....

მამუკა სირაძე

ბუღალტერი

.....

ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

	2024	2023	2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	229,883	856,131	425,540
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,000	6,000	10,115
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	214,854	5,884,747	4,562,965
	450,736	6,746,878	4,998,620
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,756,755	1,763,129	12,293
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
	1,756,755	1,763,129	12,293
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>2,207,491</u>	<u>8,510,006</u>	<u>5,010,913</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	517,227	7,922,537	2,867,792
საგადასახადო ვალდებულება	103,371	141,005	63,702
მოკლევადიანი სესხი	0	0	0
	620,598	8,063,542	2,931,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხი	0	0	0
	0	0	0
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	21,232	1,091,232	2,481,232
გაუნაწილებელი მოგება	1,565,661	-644,767	-401,813
	1,586,893	446,465	2,079,419
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	<u>2,207,491</u>	<u>8,510,006</u>	<u>5,010,913</u>

დირექტორი მამუკა სირაძე

ბუღალტერი ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	2024	2023	2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	229,883	856,131	425,540
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,000	6,000	10,115
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	214,854	5,884,747	4,562,965
	450,736	6,746,878	4,998,620
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,756,755	1,763,129	12,293
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
	1,756,755	1,763,129	12,293
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>2,207,491</u>	<u>8,510,006</u>	<u>5,010,913</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	517,227	7,922,537	2,867,792
საგადასახადო ვალდებულება	103,371	141,005	63,702
მოკლევადიანი სესხი	0	0	0
	620,598	8,063,542	2,931,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხი	0	0	0
	0	0	0
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	21,232	1,091,232	2,481,232
გაუნაწილებელი მოგება	1,565,661	-644,767	-401,813
	1,586,893	446,465	2,079,419
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	<u>2,207,491</u>	<u>8,510,006</u>	<u>5,010,913</u>

დირექტორი  მამუკა სირაძე

ბუღალტერი  ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2024	2023
ამონაგები	11,311,808	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-6,436,984	0
საერთო მოგება	<u>4,874,824</u>	<u>0</u>
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-72,350	-110,093
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-1,617	-2,019
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-8,786	-24,256
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>4,792,071</u>	<u>-136,368</u>
ფინანსური ხარჯი	0	-106,586
სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	10,791	0
მოგება დაბეგვრამდე	<u>4,802,861</u>	<u>-242,954</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	-388,865	
წმინდა მოგება	<u>4,413,996</u>	<u>-242,954</u>
სხვა სრული შემოსავალი	—	—
სრული შემოსავალი	<u>4,413,996</u>	<u>-242,954</u>

დირექტორი მამუკა სირაძე

ბუღალტერი ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2024	2023
ამონაგები	11,311,808	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-6,436,984	0
საერთო მოგება	<u>4,874,824</u>	<u>0</u>
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-72,350	-110,093
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-1,617	-2,019
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-8,786	-24,256
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>4,792,071</u>	<u>-136,368</u>
ფინანსური ხარჯი	0	-106,586
სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	10,791	0
მოგება დაბეგვრამდე	<u>4,802,861</u>	<u>-242,954</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	-388,865	
წმინდა მოგება	<u>4,413,996</u>	<u>-242,954</u>
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სრული შემოსავალი	<u>4,413,996</u>	<u>-242,954</u>

დირექტორი 

მამუკა სირაძე

ბუღალტერი 

ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	მფლობელთა კაპიტალი	განაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>2,769,232</u>	<u>-278,601</u>	<u>2,490,631</u>
2022 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი	-288,000		-288,000
წმინდა მოგება		-123,212	-123,212
<u>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>2,481,232</u>	<u>-401,813</u>	<u>2,079,419</u>
2023 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი	-1,390,000		-1,390,000
წმინდა მოგება		-242,954	-242,954
<u>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>1,091,232</u>	<u>-644,767</u>	<u>446,465</u>
2024 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-2,203,569	-2,203,569
მფლობელთა შენატანი	-1,070,000		-1,070,000
წმინდა მოგება		4,413,996	4,413,996
<u>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>21,232</u>	<u>1,565,661</u>	<u>1,586,893</u>

დირექტორი

მამუკა სირაძე

ბუღალტერი

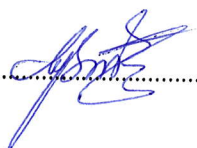
ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	მფლობელთა კაპიტალი	განაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>2,769,232</u>	<u>-278,601</u>	<u>2,490,631</u>
2022 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი	-288,000		-288,000
წმინდა მოგება		-123,212	-123,212
<u>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>2,481,232</u>	<u>-401,813</u>	<u>2,079,419</u>
2023 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი	-1,390,000		-1,390,000
წმინდა მოგება		-242,954	-242,954
<u>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>1,091,232</u>	<u>-644,767</u>	<u>446,465</u>
2024 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-2,203,569	-2,203,569
მფლობელთა შენატანი	-1,070,000		-1,070,000
წმინდა მოგება		4,413,996	4,413,996
<u>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>21,232</u>	<u>1,565,661</u>	<u>1,586,893</u>

დირექტორი 

მამუკა სირაძე

ბუღალტერი 

ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
ფულადი სახსრების ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	4,802,861	-242,954
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,617	2,019
საპროცენტო ხარჯი	0	106,586
საოპერაციო ფულადი ნაკადი სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	5,669,893	-1,321,782
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	0	4,115
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	-7,442,943	5,132,048
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>3,031,428</u>	<u>3,680,031</u>
გადახდილი პროცენტები	0	-106,586
გადახდილი მოგების გადასახადი	-388,865	0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,642,563</u>	<u>3,573,445</u>
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-288	-1,757,836
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	5,045	4,982
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>4,757</u>	<u>-1,752,854</u>
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით	-1,070,000	-1,390,000
მიღებული/(დაფარული) სესხის თანხები		
გადახდილი დივიდენდები	-2,203,569	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	<u>-3,273,569</u>	<u>-1,390,000</u>
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	<u>-626,248</u>	<u>430,591</u>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	<u>856,131</u>	<u>425,540</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	<u>229,883</u>	<u>856,131</u>

დირექტორი

მამუკა სირაძე

ბუღალტერი

ლიანა ჩუბინიძე

შპს რ-ჯგუფი
ფულადი სახსრების ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	4,802,861	-242,954
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,617	2,019
საპროცენტო ხარჯი	0	106,586
საოპერაციო ფულადი ნაკადი სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	5,669,893	-1,321,782
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	0	4,115
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	-7,442,943	5,132,048
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>3,031,428</u>	<u>3,680,031</u>
გადახდილი პროცენტები	0	-106,586
გადახდილი მოგების გადასახადი	-388,865	0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,642,563</u>	<u>3,573,445</u>
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-288	-1,757,836
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	5,045	4,982
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>4,757</u>	<u>-1,752,854</u>
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით	-1,070,000	-1,390,000
მიღებული/(დაფარული) სესხის თანხები	-2,203,569	0
გადახდილი დივიდენდები	-3,273,569	-1,390,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	<u>-626,248</u>	<u>430,591</u>
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	<u>856,131</u>	<u>425,540</u>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	<u>229,883</u>	<u>856,131</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის		

დირექტორი

ბუღალტერი

მამუკა სირამე

ლიანა ჩუბინიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რ-ჯგუფი დაფუძნებულია 2016 წლის 22 იანვარს. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი და 100% წილის მფლობელია გოჩა ადამია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პლ.ოსელიანის ქ. N 37, ბ. 38.

კომპანიას მართავს პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორი. კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. დირექტორი წარმოადგენს კომპანიას და პასუხისმგებელია მის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

კომპანიის საქმიანობაა ქალაქ ქუთაისში მრავალბინიანი საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა და საცხოვრებელი ფართების რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში IFRS for SMEs) შესაბამისად, რომელიც აღიარებულია ევროპის კავშირის მიერ.

წარმოდგენილია კომპანიის ბალანსი **2024 წლის 31 დეკემბრის** მდგომარეობით, ასევე, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, განხილულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა პერიოდზე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ამის შესახებ მითითებული იქნება წინამდებარე ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას, საქართველოში არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის საბუღალტრო მონაცემების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები. კომპანიას არ უღიარებია ამონაგები მიმდინარე პროექტიდან, რადგან საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულება არ იყო დასრულებული. კომპანიას აქვს მყარი ლიკვიდურობა, პროექტის შესრულება მიმდინარეობს გრაფიკის შესაბამისად და მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია კომპანიისთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

შპს რ-ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	USD	EUR
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844
საშუალო კურსი 2023 წლისათვის	2.9156	3.0792
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8068	2.9306
საშუალო კურსი 2024 წლისათვის	2.7208	2.9440

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია გაცემული სესხების და დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, მიღებული სესხების და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც კომპანია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა მიღებულ ან მისაღებ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ თანხებს შორის ჩაირთვება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები არ წარმოადგენს წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს და ხასიათდებიან ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით. გაცემული სესხების და მოთხოვნების კატეგორია არ მოიცავს:

- (ა) აქტივებს, რომელთა გაყიდვაც კომპანიას განზრახული აქვს დაუყონებლივ, ან ახლო მომავალში, და რომლებიც უნდა დაკლასიფიცირდეს, როგორც გასაყიდად გამიზნული, და რომელთაც საწარმო თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აფასებს რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- (ბ) აქტივებს, რომელთაც საწარმო თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღრიცხავს, როგორც გასაყიდად გამიზნულს; ან

(გ) აქტივებს, რომელთა მფლობელებსაც არ შეუძლიათ ფაქტიურად დაფარონ მთელი მათი საწყისი ინვესტიცია, გარდა იმ შემთხვევის, როდესაც ეს გამოწვეულია საკრედიტო პირობების გაუარესების გამო, და რომლებიც შეიძლება კლასიფიცირებულ იყოს, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივისა და ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ კომპანია ხდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული საკონტრაქტო პირობების მონაწილე; კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივის გადაცემას, და ეს გადაცემა კლასიფიცირდება, როგორც აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

მოთხოვნები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი მოთხოვნები.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება შესყიდვის ღირებულებით. სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც კომპანიას აქვს განუსაზღვრელი უფლება, გადაავადოს ეს ვალდებულებები ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის, ასევე დამფუძნებელთათვის და პერსონალისათვის გადასახდელი თანხების ღირებულებას.

ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანიის ამონაგები მოიცავს გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს, საგზაო ტექნიკის შეკეთების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკის იჯარით გაცემიდან მიღებულ შემოსავლებს და არასაოპერაციო შემოსავლებს (მაგ. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება).

კომპანია შემოსავლების აღიარებას ახორციელებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებისთვის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია არ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

შპს რ-ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სამეურნეო მასალები (მარაგები)

კომპანიის მიერ მარაგებად აღიარდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა, რომელიც გამოიყენება შემდეგი დანიშნულებით: სარეალიზაციოდ გათვალისწინებული საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და სხვა დამხმარე მასალები.

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალება, რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება არის აქტივის აღიარების დღეს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების მოცულობა. თუ აქტივის შემენისთვის გადახდის ვალდებულება გადავადებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების ფარგლებში, სხვაობა მის ღირებულებასა და სრულ გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება, როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება პროცენტის თანხის კაპიტალიზაცია შემენილი აქტივის ღირებულებაზე.

თავდაპირველი აღირების შემდეგ, ძირითადი საშუალება ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული განაკვეთები:

ჯგუფი	%
შენობა	5% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
მანქანა-დანადგარები	8% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
ოფისის აღჭურვილობა	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
სატრანსპორტო საშუალებები	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
სხვა არამატერიალური აქტივები	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს მეწილეებისათვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი მეწილეებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

რისკების მართვა, ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საზოგადოების რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, მენეჯმენტის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

- **ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **გადასახადები.** კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადებისა და პროცენტების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყვას აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა საანგარიშგებო პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისაგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის მოგება-ზარალზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

შპს რ-ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2024	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	229,883	856,131	425,540
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	0	0	0
	<u>229,883</u>	<u>856,131</u>	<u>425,540</u>

4. მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	10,115
სხვა მოთხოვნები	6,000	6,000	0
<u>სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>10,115</u>

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2024	2023	2022
ნედლული და სხვა მარაგები	15,052	27,922	148,910
დაუმთავრებელი წარმოება (მშენებლობა)	199,802	5,856,825	4,414,054
<u>სულ მარაგები</u>	<u>214,854</u>	<u>5,884,747</u>	<u>4,562,965</u>

6. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022		40,943	5,624	46,566
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022		-30,952	-3,321	-34,273
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022		9,991	2,303	12,293
შემოსვლა 2023	1,750,000	5,700	2,136	1,757,836
გასვლა 2023	0	-19,308	-554	-19,862
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	1,750,000	27,334	7,206	1,784,540
დაგროვილი ცვეთა				
ცვეთა 2023	0	-1,345	-674	-2,019
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2023	0	14,327	554	14,880
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	0	-17,970	-3,441	-21,412
ნარჩენი ღირებულება				
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	1,750,000	9,364	3,764	1,763,129
შემოსვლა 2024	0	288	0	288
გასვლა 2024	0	-6,520	0	-6,520
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	1,750,000	21,103	7,206	1,778,308
დაგროვილი ცვეთა				
ცვეთა 2024	0	-864	-753	-1,617
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2024	0	1,475	0	1,475
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	0	-17,359	-4,194	-21,554
ნარჩენი ღირებულება				
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	1,750,000	3,744	3,011	1,756,755

7. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2024	2023	2022
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	68	713	0
მიღებული ავანსები	517,159	7,921,824	2,867,792
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ კრედიტორული დავალიანება	517,227	7,922,537	2,867,792

8. საგადასახადო ვალდებულება

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2024	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულებები	103,371	141,005	63,702
სულ საგადასახადო ვალდებულება	103,371	141,005	63,702

9. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად შედგება ქალაქ ქუთაისში მის მიერ აშენებულ მრავალბინიან საცხოვრებელ კორპუსში ფართების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებით. 2024 წლამდე კომპანია წინარე ნასყიდობის საფუძველზე რეალიზებული ფართების ანაზღაურების თანხებს აღიარებდა მიღებულ ავანსებად. 2024 წელს კორპუსის მშენებლობა დასრულდა და მიღებული იქნა ექსპლოატაციაში, რის შემდეგაც კომპანიამ სრულად აღიარა ფართების რეალიზაცია შემოსავლად. შემოსავლები და მასთან დაკავშირებული თვითღირებულება საანგარიშო პერიოდებისათვის შეადგენს:

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,311,808	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-6,436,984	0
სულ: საოპერაციო შემოსავალი	4,874,824	0

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-72,350	-110,093
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-1,617	-2,019
დაზღვევის ხარჯი	-75	-241
საბანკო ხარჯები	-1,029	-9,997
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	-5,009	-7,320
საგადასახადო ხარჯი	-1,132	-3,292
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-1,541	-3,407
სულ:	-82,753	-136,368

11. ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

ფინანსური ხარჯები	2024	2023
აღებულ მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	0	-106,586
სულ:	0	-106,586

12. სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი

კომპანიის სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2024	2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,836	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-1,045	0
სულ:	10,791	0

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მდგომარეობით კომპანიის შემოსავალთან მიმართებით გამოყენებადი მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს. კოდექსის შესაბამისად გამონაკლის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.