

შპს "არეალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი
2023 წ.

31 დეკემბერი
2022 წ.

01 იანვარი 2022
წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

30,396

38,195

28,790

სულ გრძელვადიანი აქტივები

30,396

38,195

28,790

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

2,534,048

2,113,856

1,747,716

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

27,111

31,692

29,292

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

135,348

0

0

სხვა აქტივები

180,649

314,629

157,928

ფული და ფულის ექვივალენტები

8,349

148,279

211,005

სულ მიმდინარე აქტივები

2,885,505

2,608,457

2,145,941

სულ აქტივები

2,915,901

2,646,652

2,174,731

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

-815,639

-225,101

-76,355

სულ კაპიტალი

-815,639

-225,101

-76,355

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები

0

0

242,691

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

0

0

242,691

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები

125,559

123,559

32,884

სავაჭრო ვალდებულებები

38,981

32,257

33,472

მიღებული ავანსები

3,567,000

2,715,937

1,942,040

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

3,731,540

2,871,753

2,008,396

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

2,915,901

2,646,652

2,174,731

დირექტორი:

ზურაბ ნასყიდაშვილი

0

-

-

შპს "არეალი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	914642	1081830
საოპერაციო ხარჯები	-443394	-604521
საერთო მოგება	471248	477309
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-607142	-565161
საოპერაციო მოგება	-135894	-87852
ფინანსური ხარჯები	0	-5267
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	1339	915
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-284621	-30536
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-419176	-122739
მოგების გადასახადი	-25704	-3901
წლის მოგება	-444880	-126640
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-444880	-126640

- -

დირექტორი:

ზურაბ ნასყიდაშვილი

შპს "არეალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი
2023 წ.

31 დეკემბერი
2022 წ.

01 იანვარი 2022
წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	30,396	38,195	28,790
სულ გრძელვადიანი აქტივები	30,396	38,195	28,790

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	2,534,048	2,113,856	1,747,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27,111	31,692	29,292
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	135,348	0	0
სხვა აქტივები	180,649	314,629	157,928
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,349	148,279	211,005
სულ მიმდინარე აქტივები	2,885,505	2,608,457	2,145,941
სულ აქტივები	2,915,901	2,646,652	2,174,731

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	-815,639	-225,101	-76,355
სულ კაპიტალი	-815,639	-225,101	-76,355

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	242,691
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	242,691

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	125,559	123,559	32,884
სავაჭრო ვალდებულებები	38,981	32,257	33,472
მიღებული ავანსები	3,567,000	2,715,937	1,942,040
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,731,540	2,871,753	2,008,396
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,915,901	2,646,652	2,174,731

დირექტორი:



ზურაბ ნასყიდაშვილი

0

-

-

შპს "არეალი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	914642	1081830
საოპერაციო ხარჯები	-443394	-604521
საერთო მოგება	471248	477309
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-607142	-565161
საოპერაციო მოგება	-135894	-87852
ფინანსური ხარჯები	0	-5267
წმინდა საკუთრო შემოსავალი/ზარალი	1339	915
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-284621	-30536
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-419176	-122739
მოგების გადასახადი	-25704	-3901
წლის მოგება	-444880	-126640
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-444880	-126640

-

-

დირექტორი:



ზურაბ ნასყიდაშვილი

შპს „არეალი“

ს/კ 448389994

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „არეალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2013 წელს.

იურიდიული მისამართი: ქ. ბათუმი, ტბელ აბუსერიძის ქ., N 49

საქმიანობის ადგილი: ქ. ბათუმი, ტბელ აბუსერიძის ქ., N 49/ტაძრის ქ. #22

კომპანიის საქმიანობის სფერო: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა-რეაღიწერა.

კომპანიის მფლობელი არიან:

ზურაბ ნასყიდაშვილი (პ/ნ 47001006155) 25%-იანი წილით;

თენგიზ გოგოლაძე (პ/ნ 61006022712) 50%-იანი წილით;

იმედა მუმლაძე (პ/ნ 47001015116) 25%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : ზურაბ ნასყიდაშვილი (პ/ნ 47001006155)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,6894 ლარი , 1 ევრო - 2,9753 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან

დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 2024 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე გაანაწილა 79667.05 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	550.05	350.05
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	7798.7	122799.92
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	0	25129.49
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	8348.75	148279.46

2. ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
მანქანა-დანადგარები	4835.54
ოფისის აღჭურვილობა	539.74
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	903.98
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	24116.84
სულ:	30396.1

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	
	31.12.2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	6964.97
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1516.94
შრომის ანაზღაურება	279850.92
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	5227.81
საიჯარო ქირა	393.66
კომუნალური ხარჯები	7567.13
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1737.28
საბანკო მომსახურება	1118.26
სხვა საერთო ხარჯი	302765.12
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	607142.09