

შპს ქათ გლობალ

ს/6: 400138196

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023

აქტივები	მენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მიწა	1	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	1	291602	205781	146,877.00
არამატერიალური აქტივები	1	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		291,602.00	205,781.00	146,877.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	852543	524212	399,779.00
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	396315	561110	211,992.00
გადახდილი ავანსები	3	20937	33787	124,955.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	33087	20583	15,774.00
სულ მიმდინარე აქტივები		1,302,882.00	1,139,692.00	752,500.00
სულ აქტივები		1,594,484.00	1,345,473.00	899,377.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	5	1709386	1384763	828,627.00
სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	5	42619	15773	176,429.00
საგადასახადო ვალდებულებები	6	32,534.00	13,525.00	22,619.00
სასესხო ვალდებულებები	6	-	40,000.00	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,784,539.00	1,454,061.00	1,027,675.00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	60,540.00	60,540.00	60,540.00
გაუნაწილებელი მოგება	7	-250595	-169128	188,838.00
სულ კაპიტალი		- 190,055.00	- 108,588.00	128,298.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,594,484.00	1,345,473.00	899,377.00

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:




შპს ქათ გლობალ

ს/ნ: 400138196

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ანგარიში	შემოსავალი		თანხა	თანხა
6,110	შემოსავალი რეალიზიციიდან	3,039,077.01	3,341,146.00	1,271,103.00
8,110	არასაოპერაციო შემოსავლები	200,930.31	2,616.00	145.00
				11920.4
	სულ შემოსავალი	3,240,007.32	3,343,762.00	1,283,168.40
	ხარჯები			
7,210	გაყიდული/შემძენილი საქონელი	2,252,537.25	2,535,117.00	1,053,458.00
7,300	მიწოდების ხარჯები	36,762.68	0.00	0.00
7,410	შრომის ანაზღაურება	540,900.00	494,373.00	212,336.00
7,415	საპენსიო ხარჯი	9,854.81	0.00	0.00
7,420	იჯარა	62,541.22	0.00	0.00
7,400	მომსახურება	96,457.76	0.00	0.00
7,425	საოფისე ინვენტარი	2,511.92	58.20	0.00
7,426	სამეურნეო ხარჯი	0.00	0.00	0.00
7,430	კომუნიკაციის ხარჯები	0.00	0.00	0.00
7,435	დაზღვევა	4,243.86	0.00	0.00
7,440	რემონტი	1,281.74	0.00	0.00
7,450	საკონსულტაციო ხარჯები	17,444.61	0.00	0.00
7,455	ცვეთა და ამორტიზაცია	73,469.69	36,022.00	5,371.00
7,460	საკანცელარიო ხარჯი	0.00	0.00	0.00
7,490	სხვა საერთო ხარჯი	108,588.83	210,921.00	200,842.00
7,470	ბანკის საკომისიო	10,921.04	0.00	0.00
7,429	წარმომადგენლობითი ხარჯი	9,000.49	0.00	0.00
8,220	არასაოპერაციო ზარალი	94,957.89	47,561.00	0.00

	სულ ხარჯი	3,321,473.79	3,324,052.20	1,472,007.00
	მოგება	- 81,466.47	- 19,709.80	- 188,838.60
	მოგების გადასახადი			
	მოგება	- 81,466.47	- 19,709.80	- 188,838.60
	მოგების განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	0
	დარჩენილი მოგება	- 250,595.27	- 169,128.80	- 188,838.60

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ
ს/ნ:400138196

შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

დასახელება	ბალანსი 31 /12/ 2023 წელი	ბალანსი 31 /12/ 2022 წელი	ბალანსი 31 /12/ 2021 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირით. საშუალებები	248,539.00	189306	135446
მსუბუქი ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	43,063.00	18745	11431
	-		
	-		
	-		
	291,602.00	208,051.00	146,877.00

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ

ს/ნ: 400138196

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021წ.
1	სხვადასხვა საქონელი (ქიმიური სადიზენფექციო საქონლითა და მათ გამოსაყენებლად საჭირო შესაბამისი დანადგარები)	852,543.00	524212	399779
		<u>852,543.00</u>	<u>524,212.00</u>	<u>399,779.00</u>

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ

ს/ნ: 400138196

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება; გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
1	მოთხოვნები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	396,315.00	561,110.00	211,992.00
2	გადახდილი ავანსები	20,937.00	33,787.00	124,955.00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	417,252.00	594,897.00	336,947.00

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ
ს/ნ: 400138196

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2023წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
1	საღარო	3,528.00	1,969.00	880.00
2	ბანკი	29,559.00	18,614.00	14,893.00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	33,087.00	20,583.00	15,773.00

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ
ს/ნ: 400138196

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები, სხვა ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
1	სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	1,709,386.00	1,384,763.00	828,627.00
2	სხვა ვალდებულებები	42,619.00	15,773.00	176,429.00
	<u>ჯამი</u>	<u>1,752,005.00</u>	<u>1,400,536.00</u>	<u>1,005,056.00</u>

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ
ს/ნ: 400138196

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021 წ.
1	საგადასახადო ვალდებულება	32,534.00	13,525.00	22619
2	სასესხო ვალდებულებები	-	40,000.00	-
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	32,534.00	53,525.00	22,619.00

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:



შპს ქათ გლობალ
ს/ნ: 400138196

შენიშვნა 7 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	- 169,128.80	-	- 169,128.80
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	- 81,466.47	-	- 81,466.47
3	კაპიტალის შემცირება; დივიდენდის გაცემა		-	-
4	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	- 250,595.27	-	- 250,595.27

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	- 188,838.60	-	- 188,838.60
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	- 19,709.80		- 19,709.80
3	კაპიტალის შემცირება; დივიდენდის გაცემა		-	-
4	ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	- 169,128.80	-	- 169,128.80

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	-	-	-
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	- 188,838.60	-	- 188,838.60
3	კაპიტალის შემცირება; დივიდენდის გაცემა		-	-
4	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	- 188,838.60	-	- 188,838.60

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ქათ გლობალ ს/ნ 400138196

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2023

საქმიანობის შედეგები 31.12.2023

განმარტებითი შენიშვნები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს)

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
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 მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე
- საწარმოს 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 მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე

განმარტებითი შენიშვნები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ზოგადი ინფორმაცია : საზოგადოება, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2015 წლის 10 თებერვალს

საფირმო სახელწოდება: შპს ქათ გლობალ

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400138196

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ქსნის ქ., N 36

ფაქტიური მისამართი : საქართველო, თბილისი, ბოჭორმის ქ3

საქმიანობის ძირითადი სფერო : სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, ქიმიური სადიზენფექციო საქონლითა და მათ გამოსაყენებლად საჭირო შესაბამისი დანადგარებით.

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტაში ლარი.

ანგარიშების პერიოდი: ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2023 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

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

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან განთავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დაანახარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია - უწყვეტი -

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“

სხვა აქტივების აღრიცხვა - მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა -

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონლო მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს

-100 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში არ აისახება და ექსპუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯები, დისკები, ეკრანი ს გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება სხვა ხარჯებს. ასევე სხვა ხარჯებს მიეკუთვნება მასალები რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემნადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხარე საშუალება.

მასალები რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება მიმდინარე რემონტის ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები-

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება)
- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებებით .
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით
- საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან .

არამატერიალური აქტივები

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდბოსს ფასს ,განბაჟების ხარჯებს ,არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად

საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით)

შემოსავლების აღიარება

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით
- მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგებოი ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედოდ შეფასება.
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის სფეროსთან დაკავშირებული

ხარჯების აღიარება

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით
- ხარჯების აღირიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.
- საოპერაციო ხარჯები ცხრილი

კაპიტალი -

საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს საწარმოს საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, საწარმოს შემოსავლებისა და მოგების, ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით,

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლის შესაბამისად, საწარმოს მოგება განისაზღვრება როგორც სხვაობა კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებულ ერთობლივ შემოსავალსა და ამ პერიოდისათვის ამ კოდექსით გათვალისწინებული გამოქვითვების თანხებს შორის. დასაგებებრი მოგება იბეგრება 15 %-ით.

ფინანსური რისკები

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.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საბაზრო რისკი საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებაზე და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები,

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების
საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება
მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია
მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ
შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური
მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ
რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც
მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი
საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.
სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის
შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან
შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა
გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს
ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის
ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში

საექვო ვალების რეზერვი. საწარმო კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული
სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების
რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა,
დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან
ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის
ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება
სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

დირექტორი: მარიანა მამედოვა

ფინანსური მენეჯერი : ქეთევანი ლეჭინაძე

