

შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

შპს „არტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ -----3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში -----4

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში -----5

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში -----6

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

1. შპს „არტექსის“ (ს/კ 404985496)

საქმიანობა (ზოგადი ინფორმაცია) ----- 7

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა ----- 8

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ფულადი სახსრები ----- 9

4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ----- 9-10

5. მარაგები -----11

6. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები -----12

7. საწესდებო კაპიტალი ----- 12

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----13

9. სესხები და მოთხოვნები -----13

10. გადასახადები -----14

11. შემოსავლის აღიარება ----- 15

12. ხარჯების აღიარება ----- 15

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები -----16

14. პირობითი და სხვა ვალდებულებები -----

15. ფინანსური რისკების მართვა -----

16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები -----

შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და 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 სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენების და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „არტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2127089	1174095
არამატერიალური აქტივები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2127089	1174095
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	540689	1053874
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	197431	9582
მარაგები	137492	566195
სულ მოკლევადიანი აქტივები	875612	1629651
სულ აქტივები	3002701	2803746
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1148940	856584
სულ კაპიტალი	1148940	856584
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	797441	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	797441	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	879106	1659760
საგადასახადო ვალდებულებები	177214	287402
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1056320	1947162
სულ ვალდებულებები	1056320	1947162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3002701	2803746

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს „არტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2127089	1174095
არამატერიალური აქტივები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2127089	1174095
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	540689	1053874
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	197431	9582
მარაგები	137492	566195
სულ მოკლევადიანი აქტივები	875612	1629651
სულ აქტივები	3002701	2803746
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1148940	856584
სულ კაპიტალი	1148940	856584
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	797441	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	797441	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	879106	1659760
საგადასახადო ვალდებულებები	177214	287402
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1056320	1947162
სულ ვალდებულებები	1056320	1947162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3002701	2803746

დირექტორი: ნესიფაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოგება-ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიში

	2023	2022
ამონაგები	7570784,00	2383222,00
თვითღირებულება	-5672174,00	-1232323,00
საერთო მოგება	1 898 610	1 150 899
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-639480,00	-543 485
სხვა ხარჯები	-16982,00	-69 774
საოპერაციო მოგება	1 242 148	537 640
ფინანსური შემოსავალი	61451,00	0
ფინანსური ხარჯი	-154659,00	0
მოგება დაბეგვრამდე	1 148 940	537 640
წმინდა მოგება	1 148 940	537 640
სხვა სრული შემოსავალი:		
მთლიანი სრული შემოსავალი	1 148 940	537 640

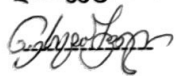
დირექტორი

შპს „არტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიში

	2023	2022
ამონაგები	7570784,00	2383222,00
თვითღირებულება	-5672174,00	-1232323,00
საერთო მოგება	1 898 610	1 150 899
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-639480,00	-543 485
სხვა ხარჯები	-16982,00	-69 774
საოპერაციო მოგება	1 242 148	537 640
ფინანსური შემოსავალი	61451,00	0
ფინანსური ხარჯი	-154659,00	0
მოგება დაბეგვრამდე	1 148 940	537 640
წმინდა მოგება	1 148 940	537 640
სხვა სრული შემოსავალი:		
მთლიანი სრული შემოსავალი	1 148 940	537 640

დირექტორი



შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	0	856584	856584
წმინდა მოგება		-	1148940	1148940
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	0	0
გაცემული დივიდენდი	-	-	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	0	0
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	2005524	2005524

დირექტორი

მთავარი

ბუღალტერი

შპს „არტექს“-ის (ს/კ 404985496)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	0	856584	856584
წმინდა მოგება		-	1148940	1148940
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	0	0
გაცემული დივიდენდი	-	-	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	0	0
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	2005524	2005524

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს შპს „არტტექს“-ის (ს/კ 404985496)

დაარსებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2013 წლის 5 აპრილს.
კომპანიის საქმიანობის სფერო საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ცინცაძის 26.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

რამაზ ძნელაძე პ/ნ 01017006983 -- 50%

ნიკოლოზ ესიტაშვილი პ/ნ 01024037255 – 50%

/საქართველო/

კომპანია არ ფლობს შვილობილ კომპანიას.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 01
იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული. საანგარიშგებო პერიოდისთვის
ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულებამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის
საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდი.

ფინანსური ინსტრუმენტები-გაზომვის პრობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება,რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს,ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან ნაწილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“ საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით,გაუფასურებული ზარალის გამოკლებით,გარდა არაკონვერტირებადი პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა,რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე,ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი,მიზანშეუწონელი დანახარჯების,ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით,ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად.შემდგომი პერიოდის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს,რომ არსებული რესურსების პრობებში საწარმოს უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალშიც.

1.ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. კომპანია ფულად სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში,რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიურ გარემოს.შესაბამისად საწარმოს სამუშაო ვალუტა და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2023წ
ნაღდი ფული	418088
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	122600
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0
სულ	540689

2.ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს მიწას,მანქანა-დანადგარებს,ა/სატრანსპორტო საშუალებებს,საოფისე აღჭურვილობას,ავეჯს და სხვა ინვენტარს,რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით.

დანახარჯები .რომლებიც გაიწევა ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვაზე და რემონტზე,რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება,მიეკუთვნება საოპერაციო ხარჯებს.

დანახარჯები,რომლებიც გაიწევა ძირითადი საშუალებების რეკონსტრუქცია-განახლებაზე ,კაპიტალიზდება და ზრდის ძირითადი საშუალებების ღირებულებას.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებით.არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა შეფასებულია განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი ვადით. ვადიანი არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ვადის – 4-10 წლის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

მარაგები:	2023წ
-----------	-------

მარაგები	137492
----------	--------

ჯამი	137492
------	--------

ბალანსზე არსებული ნედლეული და მასალები წარმოადგენს კომპანიის მასალებს, რომელსაც იყენებს ძირითად საქმიანობაში.

4. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2023 წ
------------------------------	--------

სავაჭრო მოთხოვნები	59255
--------------------	-------

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	138174
---------------------------------	--------

ჯამი	197431
------	--------

5. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია:

რამაზ ძნელაძე პ/ნ 01017006983 -- 50%

ნიკოლოზ ესიტაშვილი პ/ნ 01024037255 – 50%

საწესდებო კაპიტალის აღიარება ხდება ფაქტობრივად შევსებული აქტივის რეალური ღირებულებით, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის მიერ დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით.

ბალანსის შედგენის მომენტისათვის პარტნიორზე გასაცემი დივიდენდი არ იყო გამოცხადებული.

6.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2023 მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულება მოიცავს:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023წ
სავაჭრო ვალდებულებები	137818
მოკლევადიანი სესხები	111827
საგადასახადო ვალდებულება	177214
მიღებული ავანსები	629460
ჯამი	1056320

7.სესხები და მოთხოვნები

გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები აღიარდება კრედიტის ძირითადი თანხით. ყველა დამატებითი გადახდა (პროცენტი, საკომისიო, საკურსო სხვაობა) მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშს.

გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხი 399441

ლიზინგი 398000

ჯამი 797441

8.გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

9.გადასახადები

გადასახადები მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, 2017 წლის იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს გადავადებულ საგადასახადო აქტივს/ვალდებულებას, მოგების გადასახადს იხდის მხოლოდ განაწილებული დივიდენდის და სხვა არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯების გაწევის დროს. კომპანია რეგისტრირებულია დღეს გადამხდელად.

კომპანია დამატებით სხვა საქმიანობას არ ეწევა.

10.უცხოური ვალუტით აღრიცხული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებულ მოგებას გამოკლებული ზარალი – საკურსო ზარალი.

11.შემოსავლების აღიარება

კომპანიას გააჩნია შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციის აღიარებას კომპანია ახდენს ამ საქონელთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის, სარგებლის და კონტროლის გადაცემის შესაბამისად;

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილ შემოსავლებს კომპანია აღიარებს ფასს 15-ის შესაბამისად, კერძოდ, როდესაც მოსალოდნელია აღნიშნულ მომსახურებას სანაცვლოდ შესაბამისი საზღაურის მიღება და შემოსავალთან დაკავშირებით ყველანაირი ვალდებულება შესრულებულია.

ამონაგები

2023წ

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

7570784

სულ

7570784

12.ხარჯების აღიარება

კომპანია დანახარჯების აღიარებს ოპერაციის მოხდენის მომენტში, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად;

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია.საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში,როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან და ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიური სარგებელი და ამგვარი ცვლილებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ხარჯები
მასალების დანახარჯი
სამშენებლო მომსახურების ხარჯი
ცვეთა და ამორტიზაცია

2023
2998583
2600582
73009

13.პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

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, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების

შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისთვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველოს, 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.

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 ლიმიტის 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 ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

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 მდგომარეობის 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.

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

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

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მოწოდებლის 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 მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

14. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

15.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი - ნიკოლოზ ესიტვილი 