

შპს „არბა“ (ს/კ 405159698)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „არბა“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა 2016 წლის 25 ივლისს ქ. თბილისში. დამფუძნებლები:

01024079840, ნიკა ალავეძე 25%

01008028553, სერგო გაჩეჩილაძე 50%

01021002225, დავით ლობჯანიძე 25%

დირექტორი: 60002010013 მიხეილ მაჩიტაძე

2021 წლის 14 აპრილს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა ბექა იობიძე, (პ/ნ 60001138927) რომელიც შპს-ს დირექტორიცაა. შპს-ს დასახელება „არბა“ საიდენტიფიკაციო კოდი: 405159698. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, რაფიელ ერისთავის ქუჩა, N 16, ბინა 7

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანია არ გააჩნია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროებია სხვა სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები, რომელსაც შპს არბა ძირითადად ახორციელებს სახელმწიფო შესყიდვების გზით.

კომპანიის მეწილეები: 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის მეწილეები არ შეცვლილა:

შპს-ს 100 % წილს ფლობს ბექა იობიძე პ.ნ. 60001138927

კომპანიის დირექტორია ბექა იობიძე პ.ნ. 60001138927

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ციფრული ფორმების შევსების ერთეულია ლარი. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს. ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისაგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე განთავსებული ფულის ნაშთისაგან.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

შემოსავლების აღიარება

ჩვენს მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ტენდერებიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება ფორმა 2-ის მიხედვით შესრულებული სამუშაოს მოცულობიდან გამომდინარე, დამკვეთის მიერ შესრულებული სამუშაოს აღიარების თარიღით და მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მყიდველზე საქონლის მიწოდებისთანავე, ანუ მასზე საკუთრების უფლების გადაცემისთანავე.

მომსახურების გაწევიდან და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების (იჯარის) ხელშეკრულების პირობების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, მისი აღიარება ხდება ხარჯად სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ მიაწოდა საქონელი ან გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

მიღებული ავანსები

კომპანიის ბალანსზე რიცხული მიღებული ავანსები წარმოდგენილია იმ თანხებით, რომელიც მიიღო კომპანიამ მომსახურების გაწევამდე ან საქონლის მიწოდებამდე.

ძირითადი საშუალებები

წლიური ამორტიზაციის ნორმა
მანქანა-დანადგარები 2-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა 2-8 წელი

ავეჯი და ინვენტარი 2-10 წელი სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში (თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას).

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისათვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. კომპანია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვას ახდენს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

2017 წლიდან საგადასახადო კოდექსში ცვლილების შესაბამისად, ჩვენი კომპანია, მოგების 15%-იან გადასახადს იხდის დივიდენდის გაცემისა და მიკრო მეწარმეზე (მომსახურების გაწევისას) თანხის გაცემის შემთხვევაში, ასევე ხარჯებზე, რომლის მიზანი არ არის კომპანიის შემოსავლის მიღება და ხარჯზე, რომელზეც არ გვაქვს ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტი.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, მათი აღიარება ხდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი აღიარება ხდება სრული ღირებულებით. შპს არბას არც ჩათვლის უფლებით არც ჩათვლის უფლების გარეშე დასაბეგრი ოპერაციები არ გააჩნია.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით, საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლებისთვის მოგების მიცემა.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	176042	176603	125278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1307992	1022174	101586
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	221618	648722	97335
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	2371	46458
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	23823	31792	51119
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1729475	1881662	421776
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1827041	1974771	210327
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	19782	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	92495	87280	73510
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	161282
სულ ვალდებულებები	1939318	2062051	445119

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	5500	49327	29314
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-215343	-229716	-52657
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-209843	-180389	-23343
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1729475	1881662	421776
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1705652	1859870	370657
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1939318	2062051	445119

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

31/12/2023 31/12/2022

ნეტო ამონაგები	4137993	6966557
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	4137993	6966557
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	4137993	6966557
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-102041	-143048
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-9060	-22477
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4011800	-6900000
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4122901	-7065525
საოპერაციო მოგება	15092	-98968

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-719	-106150
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	14373	-205118
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	14373	-205118

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0
გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი	0	0
ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	14373	-205118
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-180389	-23343
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',		
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-43827	48072
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-209843	-180389

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს არბას 2023 წლის ფინანსურ მდგომარეობას, მისი ოპერაციების შედეგებს, დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;

კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

შპს „არბა“-ს დირექტორი



ბექა იობიძე