

შპს პალატი 2022

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. შემოსავალი	12
5. რეალიზაციის თვითღირებულება	12
6. მიწოდების ხარჯები	12
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
8. საკუთარ სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა.....	13
9. არასაოპერაციო ხარჯი.....	13
10. ძირითადი საშუალებები.....	14
11. მარაგები	14
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
13. საგადასახადო აქტივი	15
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
15. კაპიტალში კონტრიბუცია	15
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
17. მიღებული სესხები.....	16
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	18
მმართველობის ანგარიშგება	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პალატი 2022“-ს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „პალატი 2022“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 6,416,075 ლარის ოდენობით. ჩვენ დავესწარიტ და დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელიც ჩატარდა 2024 წელს. ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა არსებითი სხვაობები მარაგების ფაქტობრივ ნაშთებსა და კომპანიის სააღრიცხვო სისტემაში ასახულ ნაშთებს შორის, რომლის რეკონსილაცია და კორექტირებაც არ მომხდარა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჩვენ ვერ შევძელით, მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით, ასევე 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 21,470,540 ლარით წარმოდგენილ რეალიზაციის თვითღირებულებასთან მიმართებაში და 212,778 ლარით წარმოდგენილ არასაოპერაციო ხარჯებთან მიმართებაში. გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 30 ნოემბერს, ჩვენ ასევე ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწყისი ნაშთების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით, მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით. აგრეთვე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით გამოვლინდა არსებითი სხვაობები მარაგების თვითღირებულებისა და რეალიზებული მარაგების ჩამოწერის ღირებულების სისწორეში, რადგან კომპანიის საბუღალტრო მონაცემებში არ ხდება მარაგების თვითღირებულებისა და მარაგის ჩამოწერის ღირებულების განსაზღვრა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მე-20 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული მეთოდის შესაბამისად. აღნიშნული სხვაობების რეკონსილაცია და გასწორება კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ მომხდარა. ზემოაღნიშნულის გარემოებებიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ, თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2023 წელს კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2,058,721 ლარის ღირებულებით წარმოდგენილ მიწოდების ხარჯებთან მიმართებაში, რადგან აღნიშნული ხარჯები წარმოადგენს პროდუქციის ქვეყნის გარეთ რეალიზაციისას ტრანსპორტირების ხარჯებს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ანგარიშსწორებით, ხოლო ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით დადგინდა, რომ კომპანია ხარჯების დარიცხვისას ხელმძღვანელობს არა მიღებული მომსახურების შესრულების თარიღით, არამედ გამოწერილი ინვოისის თარიღით, ხოლო უკანასკნელი არ არის თანხვედრაში მიღებული მომსახურების შესრულების თარიღთან. შესაბამისად, ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული მიწოდების ხარჯების სისწორესა და შესაბამის პერიოდში აღრიცხვასთან მიმართებაში. ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიწოდების ხარჯების ნაწილში, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაფერისი მტკიცებულებები 2023 წელს კომპანიის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 360,840 ლარის ღირებულებით წარმოდგენილ შემოსავლებთან მიმართებაში, რადგან აღნიშნული შემოსავლები წარმოადგენს პროდუქციის ქვეყნის გარეთ რეალიზაციას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ანგარიშსწორებით, ხოლო ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით დადგინდა, რომ კომპანია რეალიზაციისას არ ითვალისწინებს ინკოტერმსის პირობებს და შემოსავლის აღიარებისას არ ხელმძღვანელობს შესაფერისი თარიღითა და სავალუტო კურსით. შესაბამისად, ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები შემოსავლების სისწორესა და შესაბამის პერიოდში აღრიცხვასთან მიმართებაში. ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა შემოსავლების ნაწილში, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ფუნქციონირებადი საწარმოს ნაწილში აღნიშნულია, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალმა შეადგინა 2,142,080 ლარი (2022: 1,000,440 ლარი) და 2023 და 2022 წლების ბოლოს კომპანიას გააჩნდა წმინდა ვალდებულებები. თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2022 წელს, დროის გარკვეული პერიოდია საჭირო რათა ის მომგებიანი გახდეს, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში კომპანიას გააჩნია დამფუძნებლების ფინანსური მხარდაჭერა, რათა გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება

წინა პერიოდის ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული. „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი გარემოებების გარდა, ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს ისეთ უზუსტობებს, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს - ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებით ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო



Member of Nexia International

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს პალატი 2022

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი	4	29,823,339	30,151
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(21,470,540)	(9,937)
საერთო მოგება		8,352,799	20,214
მიწოდების ხარჯები	6	(3,293,820)	(142,172)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,785,065)	(1,582,297)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		273,914	(1,704,255)
ფინანსური ხარჯი	17	(1,675,748)	(303,237)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	8	494,383	1,007,054
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	1,074
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(234,189)	(1,076)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,141,640)	(1,000,440)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,141,640)	(1,000,440)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,141,640)	(1,000,440)

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი _____ ტარიელ ცუცქერიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ხათუნა პატარქალაშვილი

11-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

(ქართულ ლარში)

შპს პალატი 2022

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	14,442,580	9,716,529
არამატერიალური აქტივები		483	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,443,063	9,716,529
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,416,075	2,462,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,470,213	291,462
საგადასახადო აქტივი	13	1,474,408	140,032
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	539,911	203,614
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,900,607	3,097,212
სულ აქტივები		24,343,670	12,813,741
კაპიტალი			
კაპიტალი	15	808,393	708,801
დაგროვილი ზარალი		(2,142,080)	(1,000,440)
სულ კაპიტალი		(1,333,687)	(291,639)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	9,807,849	7,007,656
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,807,849	7,007,656
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	17	6,751,296	1,747,964
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	9,118,212	4,349,760
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,869,508	6,097,724
სულ ვალდებულებები		25,677,357	13,105,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,343,670	12,813,741

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი _____ ტარიელ ცუცქერიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ხათუნა პატარქალაშვილი

11-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პალატი 2022

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	14,442,580	9,716,529
არამატერიალური აქტივები		483	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,443,063	9,716,529
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,416,075	2,462,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,470,213	291,462
საგადასახადო აქტივი	13	1,474,408	140,032
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	539,911	203,614
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,900,607	3,097,212
სულ აქტივები		24,343,670	12,813,741
კაპიტალი			
კაპიტალი	15	808,393	708,801
დაგროვილი ზარალი		(2,142,080)	(1,000,440)
სულ კაპიტალი		(1,333,687)	(291,639)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	9,807,849	7,007,656
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,807,849	7,007,656
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	17	6,751,296	1,747,964
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	9,118,212	4,349,760
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,869,508	6,097,724
სულ ვალდებულებები		25,677,357	13,105,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,343,670	12,813,741

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

 ტარიელ ჭელიძე

მთავარი ბუღალტერი

 ხათუნა პატარქალაშვილი

11-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პალატი 2022

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	დაგროვილი ზარალი	კაპიტალი (შენიშვნა 15)	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,000,440)	-	(1,000,440)
კაპიტალში კონტრიბუცია	-	708,801	708,801
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	(1,000,440)	708,801	(291,639)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,141,640)	-	(1,141,640)
კაპიტალში კონტრიბუცია	-	99,592	99,592
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,142,080)	808,393	(1,333,687)

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი _____ ტარიელ ცუცქერიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ხათუნა პატარჯალაშვილი

11-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პალატი 2022

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	დაგროვილი ზარალი	კაპიტალი (შენიშვნა 15)	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,000,440)	-	(1,000,440)
კაპიტალში კონტრიბუცია	-	708,801	708,801
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (არააუდიტირებული)	(1,000,440)	708,801	(291,639)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,141,640)	-	(1,141,640)
კაპიტალში კონტრიბუცია	-	99,592	99,592
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,142,080)	808,393	(1,333,687)

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

 ტარიელ გოგოჩიძე

მთავარი ბუღალტერი

 ნათუნა პატარქალაშვილი

11-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პალატი 2022

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,141,640)	(1,000,440)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	837,591	225,756
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	12	44,862	-
საპროცენტო ხარჯი	17	1,675,748	303,237
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	8	(494,383)	(1,007,054)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		922,178	(1,478,501)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	9	(1,183,532)	(291,462)
მარაგების ზრდა	11	(3,953,971)	(2,462,104)
საგადასახადო აქტივების ზრდა	13	(1,334,376)	(140,032)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	16	5,617,387	5,193,132
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტის გადასახადების გადახდამდე		67,686	821,033
გადახდილი პროცენტი	17	(1,070,956)	(158,507)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(1,003,270)	662,526
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	10	(5,563,642)	(9,942,285)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(483)	-
კაპიტალში კონტრიბუციის ზრდა		99,592	708,801
საინვესტიციო საქმიანობაში გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,464,533)	(9,233,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	17	9,857,510	9,386,906
სესხების გადახდა	17	(2,758,466)	(550,000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,099,044	8,836,906
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა წლის განმავლობაში		631,241	265,948
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	8	(294,944)	(62,334)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	14	203,614	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14	539,911	203,614

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი _____ ტარიელ ცუცქერიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ხათუნა პატარქალაშვილი

11-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პალატი 2022

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,141,640)	(1,000,440)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	837,591	225,756
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	12	44,862	-
საპროცენტო ზარჯი	17	1,675,748	303,237
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	8	(494,383)	(1,007,054)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები		922,178	(1,478,501)
აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	9	(1,183,532)	(291,462)
მარაგების ზრდა	11	(3,953,971)	(2,462,104)
საგადასახადო აქტივების ზრდა	13	(1,334,376)	(140,032)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	16	5,617,387	5,193,132
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		67,686	821,033
პროცენტის გადასახადების გადახდამდე			
გადახდილი პროცენტი	17	(1,070,956)	(158,507)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(1,003,270)	662,526
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	10	(5,563,642)	(9,942,285)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(483)	-
კაპიტალში კონტრიბუციის ზრდა		99,592	708,801
საინვესტიციო საქმიანობაში გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,464,533)	(9,233,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	17	9,857,510	9,386,906
სესხების გადახდა	17	(2,758,466)	(550,000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,099,044	8,836,906
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა წლის განმავლობაში		631,241	265,948
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	8	(294,944)	(62,334)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	14	203,614	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14	539,911	203,614

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი


ტარიელ ცუცქორიძე


ხათუნა პატარქალაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პალატი 2022 (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოში დაარსდა 2022 წელს ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402204985. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნადირა ხოშარაულის ქუჩა N 5.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ფანერების წარმოება და მიწოდება. კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ექსპორტით ქვეყნის გარეთ, თუმცა კომპანია თავის საქონელს ასევე ყიდის საქართველოს ფარგლებში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს პალატი 2022-ის 100% წილს ფლობდა შპს ინვესტ გრუპი. შპს პალატი 2022-ს საბოლოო მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გიორგი შეყილაძე	50%	50%
ტარიელ ცუცქერიძე	50%	50%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

2023 და 2022 წლებისთვის კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,141,640 და 1,000,440 ლარი შესაბამისად და გააჩნია წმინდა ვალდებულებები, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აკუმულირებული ზარალის ოდენობამ შეადგინა 2,142,080 ლარი. კომპანია დაარსდა 2022 წლის 2 მარტს და ვინაიდან კომპანია განვითარების ეტაპზეა, ფინანსური შედეგების მიუხედავად, კომპანია მზარდია და მისი ფინანსური მაჩვენებლები ყოველთვიურად ვითარდება და კომპანიას სჭირდება გარკვეული პერიოდი მომგებიანი რომ გახდეს, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის დამფუძნებლები მზად არიან შპს „პალატი 2022“-ს გაუწიონ ფინანსური მხარდაჭერა, რათა კომპანიამ შემდგომში განაგრძოს ფუნქციონირება. ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომავალი მომგებიანობისთვის გაწეული ინვესტიციები და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა წარჩენს მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორიცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძლევები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც ჩაწერილია ნეტო ღირებულებით, ანარიცხები წარმოდგენილია ცალკე რეზერვის ანგარიშზე, ზარალის აღიარებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როდესაც დადასტურდება, რომ კომპანია ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს, მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჩვეულ საქმიანობაში, კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტი მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. როცა ასეთი ოპერაციებისთვის არ არის აქტიური ბაზარი, გადაწყვეტილებები მიიღება იმის განსაზღვრით ოპერაციები ბაზრის ფასით არის შეფასებული, თუ არა. არსი ამ გადაწყვეტილების მიღების არის ღირებულების შეფასება მსგავსი ოპერაციებისთვის არამოკავშირე მხარეებთან.

4. შემოსავალი

შემოსავალი 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის ექსპორტიდან	29,504,853	10,102
შემოსავალი ადგილობრივი გაყიდვებიდან	318,486	20,049
სულ შემოსავალი	29,823,339	30,151

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული ფანერის თვითღირებულება	21,427,318	9,305
სხვა	43,222	632
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21,470,540	9,937

6. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,259,221	46,115
იჯარის ხარჯი	362,666	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	280,934	96,057
დატვირთვის და დაცლის მომსახურება	219,579	-
სხვა	171,420	-
სულ მიწოდების ხარჯები	3,293,820	142,172

შპს პალატი 2022

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	2,249,482	441,215
მოცდენის და ზეგანაკვეთური ხარჯი	766,905	378,727
რემონტის ხარჯი	632,333	516,874
საგადასახადო ხარჯი	204,265	42,631
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯი	187,182	4,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	112,698	21,127
საოფისე ხარჯი	87,567	28,611
წარმომადგენლობითი ხარჯი	81,086	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	44,862	-
კომუნალური ხარჯი	35,134	12,883
კომუნიკაციის ხარჯი	31,269	8,713
იჯარის ხარჯი	27,147	4,026
ბანკის საკომისიო ხარჯი	14,645	13,688
სხვა	310,490	107,811
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,785,065	1,582,297

8. საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა

საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება /(ზარალი), წმინდა 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	848,935	843,372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	40,081	-
მიღებული სესხები	(99,689)	226,016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(294,944)	(62,334)
სულ საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	494,383	1,007,054

9. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი უზუსტობები	212,778	1,076
სხვა	21,411	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	234,189	1,076

შპს პალატი 2022

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	597,303	5,478,430	3,518,728	347,824	-	9,942,285
2022 წლის 31 დეკემბერი	597,303	5,478,430	3,518,728	347,824	-	9,942,285
შემოსვლა	41,815	1,191,045	1,313,654	503,377	2,513,751	5,563,642
2023 წლის 31 დეკემბერი	639,118	6,669,475	4,832,382	851,201	2,513,751	15,505,927
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-
წლის ცვეთა	-	(113,219)	(96,705)	(15,832)	-	(225,756)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(113,219)	(96,705)	(15,832)	-	(225,756)
წლის ცვეთა	-	(291,172)	(442,561)	(103,858)	-	(837,591)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(404,391)	(539,266)	(119,690)	-	(1,063,347)
ნარჩენი ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	597,303	5,365,211	3,422,023	331,992	-	9,716,529
2023 წლის 31 დეკემბერი	639,118	6,265,084	4,293,116	731,511	2,513,751	14,442,580

კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად არის დატვირთული გირავნობით სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში. კომპანიას არ აქვს სრულად ამორტიზებული აქტივები.

11. მარაგები

მარაგები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს:

	31/12/2023	31/12/2022
მზა პროდუქცია	3,885,255	1,267,811
ნედლეული და მასალები	1,938,511	1,058,990
სხვა	592,309	135,303
სულ მარაგები	6,416,075	2,462,104

2023 და 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით მარაგების სრულად არის დატვირთული გირავნობით ბანკის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,177,799	10,466
გაუფასურების რეზერვი	(44,862)	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	1,132,937	10,466
გაცემული ავანსები	337,276	280,996
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,470,213	291,462

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები(გაგრძელება)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შეადგენს:

	2023	2022
წლის დასაწყისში	-	-
გაუფასურების ხარჯი	44,862	-
წლის ბოლოს	44,862	-

13. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც აქტივს 2023 წელს და 2022 წელს, შესაბამისად 1,474,408 და 140,032 ლარის ღირებულებით.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2023	31/12/2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	529,889	6,759
ფული ბანკში ლარში	10,022	196,855
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	539,911	203,614

15. კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით არსებული კაპიტალის ნაშთი წარმოადგენს კომპანიის მფლობელისგან საბაზროზე დაბალი პროცენტით მიღებული სესხიდან სარგებელს, კერძოდ კი სხვაობას სესხის სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ თანხებმა შეადგინა 808,393 და 708,801 ლარი შესაბამისად.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	7,859,927	3,835,390
მიღებული ავანსები	813,271	514,370
გადასახდელი ხელფასები	445,014	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,118,212	4,349,760

შპს პალატი 2022

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. მიღებული სესხები

კონტრაგენტი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	საწყისი დაფარვის ვადები	განახლებული დაფარვის ვადები	საპროცენტო განაკვეთი	31/12/2023	31/12/2022
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	1-დეკ-22	1-დეკ-27	-	რეფ განაკვეთს + 3% (არანაკლებ 14%-ისა)	1,119,020	1,308,290
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	30-დეკ-22	13-დეკ-27	-	რეფ განაკვეთს + 3% (არანაკლებ 14%-ისა)	109,762	130,000
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12-იან-23	13-თებ-23	11-იან-24	რეფ განაკვეთს + 2.75% (არანაკლებ 13%-ისა)	2,073,207	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	28-თებ-23	28-თებ-28	-	რეფ განაკვეთს + 3% (არანაკლებ 14%-ისა)	1,763,589	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	3-მაი-23	3-მაი-28	-	რეფ განაკვეთს + 3% (არანაკლებ 14%-ისა)	460,508	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	27-ივნ-23	27-ივნ-28	-	რეფ განაკვეთს + 3% (არანაკლებ 13.5%-ისა)	1,395,298	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	25-იან-23	25-იან-24	-	რეფ განაკვეთს + 3% (არანაკლებ 14%-ისა)	1,002,137	-
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	6-ივნ-22	8-ივნ-26	-	6 თვიან ეურიბორის განაკვეთს დამატებული 6.75% (არანაკლებ 6.75%-ისა)	2,100,613	2,700,322
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	28-ოქტ-22	28-ნოე-22	12-იან-23	6 თვიან ეურიბორის განაკვეთს დამატებული 6.75% (არანაკლებ 6.75%-ისა)	-	1,442,200
სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	21-აპრ-23	22-აპრ-30	-	6 თვიან Term SOFR განაკვეთს დამატებული 7% (არანაკლებ 8%-ისა)	1,275,833	-
შპს ციტადელი	ლარი	16-სექ-22	16-მარ-23	16-სექ-24	14%	633,540	556,540
შპს ციტადელი	ლარი	18-ოქტ-22	18-აპრ-23	18-ოქტ-24	14%	57,595	50,595
შპს ციტადელი	ლარი	21-ოქტ-22	21-აპრ-23	21-ოქტ-24	14%	11,519	10,119
შპს ციტადელი	ლარი	28-ნოე-22	28-მაი-23	28-ნოე-24	14%	23,038	20,238
შპს ციტადელი	ლარი	5-სექ-22	5-მარ-24	5-სექ-24	14%	633,540	556,540
შპს ციტადელი	ლარი	6-ოქტ-22	6-აპრ-24	6-ოქტ-24	14%	287,974	252,973
შპს ციტადელი	ლარი	20-ოქტ-22	20-აპრ-24	20-ოქტ-24	14%	34,557	30,357
შპს ციტადელი	ლარი	29-ნოე-22	29-მაი-24	29-ნოე-24	14%	17,278	15,178
შპს ციტადელი	ლარი	5-იან-23	5-ივლ-23	5-იან-25	14%	45,539	-
შპს ციტადელი	ლარი	18-იან-23	18-ივლ-24	18-იან-25	14%	28,337	-
შპს ციტადელი	ლარი	3-თებ-23	3-აგვ-24	3-თებ-25	14%	169,399	-
შპს ციტადელი	ლარი	18-მაი-23	18-ნოე-24	18-მაი-25	14%	1,081,545	-
ტარიელ ცუცქერიძე	ლარი	27-მაი-22	27-მაი-25	-	0%	2,235,317	1,682,268
						16,559,145	8,755,620
სესხის ძირი						15,809,622	8,610,890
გადასახდელი პროცენტი						749,523	144,730

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი სესხები	31/12/2023	31/12/2022
მიღებული სესხები		
სს საქართველოს ბანკი	6,357,532	4,180,388
შპს ციტადელი	1,215,000	1,145,000
ფიზიკური პირები	2,235,317	1,682,268
სულ გრძელვადიანი სესხის წილი	9,807,849	7,007,656

მოკლევადიანი სესხები	31/12/2023	31/12/2022
მიღებული სესხები		
სს საქართველოს ბანკი	4,942,437	1,400,426
შპს ციტადელი	1,808,859	347,538
სულ მოკლევადიანი სესხის წილი	6,751,296	1,747,964
სულ მიღებული სესხები	16,559,145	8,755,620

სესხების მოძრაობა	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	8,755,620	-
ძირის გადახდა	(2,758,466)	(550,000)
სესხის აღება	9,857,510	9,386,906
პროცენტის გადახდა	(1,070,956)	(158,507)
საპროცენტო ხარჯი	1,876,476	303,237
სუბსიდია - პროცენტის თანადაფინანსება	(200,728)	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	99,689	(226,016)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,559,145	8,755,620

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ცხილებში:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მიღებული სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
შპს ჯეოტექნიკი	-	22,862
შპს ადლი	-	223,012
შპს ვეგა გრუპი	-	34,008
LLC Citadeli (Armenia)	-	1,862,777
შპს ციტადელი	3,023,859	-
ტარიელ ცუცქირიძე	2,235,317	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	მიწოდების ხარჯები	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	ფინანსური ხარჯი	შემოსავალი
შპს ჯეოტექნიკი	(95,998)	(278,060)	-	-	-
შპს ადლი	-	(224)	-	-	-
შპს ვეგა გრუპი	(214,207)	-	1,388	-	-
LLC Citadeli (Armenia)	-	-	396,703	-	-
შპს ციტადელი	(831)	(17,410)	-	(316,321)	144,614
ტარიელ ცუცქირიძე	-	-	-	(266,840)	-

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მიღებული სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
შპს ჯეოტექნიკი	-	9,000
შპს ადლი	-	91,460
შპს ვეგა გრუპი	-	75,656
LLC Citadeli (Armenia)	-	1,992,140
შპს ციტადელი	1,492,538	-
ტარიელ ცუცქერიძე	1,682,268	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	მიწოდების ხარჯები	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	საკუთრო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	ფინანსური ხარჯი	შემოსავალი
შპს ჯეოტექნიკი	(26,830)	(14,110)	-	-	-
შპს ადლი	-	(2,627)	-	-	-
შპს ვეგა გრუპი	(1,689)	-	(576)	-	-
LLC Citadeli (Armenia)	-	-	-	-	-
შპს ციტადელი	(1,771)	(73,698)	-	(70,013)	-
ტარიელ ცუცქერიძე	-	-	-	(101,069)	-

უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2023 წელს შეადგინა 106,759 ლარი (2022: 62,503 ლარი).

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში აიღო 23,719,264 ლარის სესხი და დაფარა 16,583,927 ლარის სესხის ვალდებულება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენას, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს, მათ შორის კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	USD	EUR
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკან დაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციას საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლების საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა სარგებელი

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

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებებში, რომლის დროსაც კომპანიას არ გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველანაირი რისკი და სარგებელი, იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის მთლიან ვადაზე, დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საიჯარო ვადა წარმოადგენს იმ არაგაუქმებად პერიოდს, რომლისთვისაც გაფორმებულია ხელშეკრულება იმ პერიოდთან ერთად რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადასახადებით ან მათ გარეშე იმ შემთხვევაში, რომ ხელშეკრულების დადებისას მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ უფლებას. კომპანიას არ აქვს შეუქცევადი იჯარები.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს რომლებიც არ იბეგრება, ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებასთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა. შესაბამისი ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ხარჯის გაწევა.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ მაშინ, როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რომელიც აუცილებელია მისი გამოყენებისთვის იმ სახით, როგორც ხელმძღვანელობას ჰქონდა განზრახული. ცვეთა არ წყდება აქტივის მწყობრიდან გამოსვლის ან არ გამოყენების შემთხვევაში, მანამ, სანამ იგი სრულად არ იქნება ამორტიზებული. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	7-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-7
მიწა	არ იცვითება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასდეს საბალანსო ღირებულება აღემატება თუ არა შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის

გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ჩაირთვება საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენის, გადამამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით. მარაგი შემდგომ ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობება მაშინ როდესაც ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პიოების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა, კაპიტალში კონტრიბუციისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით და ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას.

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები;
- ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა.
- ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- პირი, ნახსენები (ა) (i) პუნქტში, ფლობს მნიშვნელოვან ხმის მიცემის უფლებას
- პირს, ნახსენები (ა) (ii) პუნქტში, აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა
- პირი, რომელსაც გააჩნია ორივე, როგორც მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის უფლება, ასევე კონტროლის.
- უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრს აქვს კონტროლი ამ საწარმოზე.

შპს „პალატი 2022“

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

წარმოდგენილი ანგარიში მოიცავს კომპანია „პალატი“-ს საქმიანობას, მომსახურების სტანდარტებს, მიღწევებსა და სამომავლო მიზნებს. ამასთან ერთად წარმოდგენილია ის რისკები და შემაფერხებელი გარემოებები, რომლებსაც კომპანიის მენეჯმენტის მხრიდან დიდი ყურადღება ეთმობა.

ზოგადი მიმოხილვა

ანგარიშის მიზანია მოგაწოდოთ როგორც ზოგადი ინფორმაცია კომპანია პალატის საქმიანობის, ასევე კომპანიის ზრდისა და დასახული მიზნების მისაღწევად განხორციელებული და დაგეგმილი ღონისძიებების შესახებ.

ჩვენი რესურსები მიმართულია მაღალი ხარისხის ნედლეულის მოძიებასა და უცხოურ ბაზარზე ჩვენს მიერ ნაწარმოები, მაღალი ხარისხის პროდუქციის წარდგენა-რეალიზაციაზე.

პალატის გუნდის ძირითადი ამოცანაა აწარმოოს ხარისხიანი პროდუქცია, ასევე გაზარდოს ყოველთვიურად წარმოებული პროდუქციის მოცულობა და შეძლოს გასაღების ბაზრის გაფართოება, მომხმარებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობითა და სანდოობის მოპოვებით.

კომპანიის შესახებ

კომპანია „პალატი“ წარმოადგენს ფანერის პირველ წარმოებას საქართველოში, რომელიც ქართულ ბაზარზე 2022 წლიდან ოპერირებს და დღევანდელ დღეს იკავებს ექსპორტიორი კომპანიათა შორის ერთ-ერთი ლიდერის პოზიციას. კომპანიის მიღწევები განპირობებულია ბიზნესის გრძელვადიანი, სტრატეგიული მართვითა და კომპეტენტური გუნდით, რომელიც წლიდან წლამდე პალატთან ერთად იზრდება და ვითარდება.

გლობალური ტენდენციებისა და ჩვენი მომხმარებლების მოთხოვნის საპასუხოდ, კომპანია პერმანენტულად ზრდის სარეალიზაციო პროდუქციის მოცულობას, ასევე ორიენტირებულია ტექნოლოგიური სიახლეების დანერგვაზე. ამ ეტაპზე, ჩვენს პარტნიორებს ვთავაზობთ 256 სახეობის ფანერას.

ქრონოლოგიურად რომ განვიხილოთ, კომპანიამ აქტიური განვითარება 2023 წლიდან დაიწყო და მოკლე პერიოდში შეძლო მყარ, სტაბილურ კომპანიად ჩამოყალიბება რომელიც ასაქმებს 300-მდე თანამშრომელს, ორიენტირებულია განვითარებასა და წინსვლაზე, რაც გამოიხატება როგორც წარმოების მოცულობის ზრდით, ასევე ტექნოლოგიური გადაიარაღებით, თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებით, თანამშრომელთათვის ჯანსაღი, უსაფრთხო, განვითარებადი სამუშაო გარემოს შექმნით.

კომპანიის მიზანია საერთაშორისო ბაზარზე გააფართოვოს მომხმარებელთა რიცხვი, შეინარჩუნოს ლოიალობა მათთან მჭიდრო ურთიერთთანამშრომლობისა და ნდობაზე დაფუძნებული ურთიერთობის ბაზაზე. კომპანიის უპირველესი მიზანია აწარმოოს ხარისხიანი პროდუქცია.

რაც შეეხება პალატს, როგორც აქტიურ დამსაქმებელს, კომპანიის დასაქმებულთა ყოველთვიური თანამდებობრივი სარგო კონკურენტუნარიანია, დასაქმებულებს ერიცხებათ ყოველთვიური დანამატი, რაც მათი სტაჟის მიხედვით განისაზღვრება. განსაზღვრულია ინდიკატორები, რომლის მიხედვითაც მოხდება თანამშრომელთა წახალისება (KPI) ინერგება გარკვეული კრიტერიუმები, რომლის მიხედვითა კომპანიაში თანამშრომელთა პროფესიული კომპეტენციის გასაუმჯობესებლად და სხვა უნარ-ჩვევების გასაძლიერებლად ტრენინგები და მასტერკლასები პერმანენტულად ჩატარდება.

კომპანია „პალატი“ 2022 წლის განმავლობაში, საშუალოდ თვეში დასაქმებული იყო 126 თანამშრომელი, ხოლო ეს მაჩვენებელი 2023 წლის მონაცემებით შეადგენდა თვეში საშუალოდ 208 თანამშრომელს.

2023 წლიდან კომპანია პალატი საერთაშორისო გამოფენებში აქტიურად მონაწილეობს, რაც იძლევა შესაძლებლობას გაიზარდოს წარმოებული პროდუქციის ცნობადობა, მოხდეს ახალი მომხმარებლების მოზიდვა.

შპს „პალატი 2022“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის საქმიანობა

შპს „პალატი 2022“-ის საქმიანობა ძირითადად მოიცავს ფანერის წარმოებას. პროდუქციის ასორტიმენტი მრავალფეროვანია, გაწარმოებთ 256 სახეობის ფანერას. ფანერის სახეობებს შორის განმასხვავებელი კრიტერიუმები შემდეგია: ზედაპირის ხარისხი, სისქე, ფორმატი (გრძივი და განივი) და ზომა.

პალატის მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული თითოეული პროდუქტი სამშენებლო სფეროში დადგენილი და მოქმედი სტანდარტების შესაბამისი და საერთაშორისო სერტიფიკატის მქონეა. კომპანია ყოველთვის იზიარებს უცხოელი პარტნიორების გამოცდილებას და ტექნოლოგიებს, რასაც შემდგომ წერგავს წარმოებაში. როგორც აღინიშნა, კომპანია „პალატი“ ყოველთვის ორიენტირებულია ახალი, ხარისხიანი ნედლეულისა და ტექნოლოგიების მოძიებასა და დანერგვაზე, რაც უზრუნველყოფს დროისა და ხარჯების ოპტიმიზაციას.

გაყიდვების ჯგუფები

კომპანია პალატის გაყიდვები ორიენტირებულია ექსპორტზე. დღეის მდგომარეობით ჩვენი კომპანია, ყოველთვიურად წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს მსოფლიოს 20-ზე მეტ ქვეყანაში. ამ ქვეყნებიდან 70% მოდის ევროკავშირის ქვეყნებზე და დანარჩენ ქვეყანათა შორის ლიდერობს ამერიკის შეერთებული შტატები და კანადა. მომსახურება გათვლილია იურიდიულ პირებზე. კომპანიის მთლიანი მომხმარებელთა სია დღეის მდგომარეობით 30-მდე კონტრაქტორ კომპანიას აერთიანებს.

თითოეულ მომხმარებელს პალატის გაყიდვების კვალიფიციური გუნდი ემსახურება. პერსონალი უზრუნველყოფს მომხმარებელთათვის პროფესიონალური კონსულტაციების გაწევას და მათ მოთხოვნებზე მორგებული პროდუქციის შეთავაზებას.

პალატის თანამშრომლების გადამზადება პერმანენტულად ხორციელდება, რაც მათ კვალიფიკაციის დონეს განსაზღვრავს. მასტერკლასებს ადგილობრივი და უცხოური პარტნიორი კომპანიების წარმომადგენლები უძღვებიან.

კომპანიის საწარმოო ხარისხისა და კვალიფიციური კადრების დამსახურებით, პალატის მომხმარებელთა სია დღითიდღე იზრდება, მათ რიგებში არიან ისეთი დიდი კომპანიები, როგორებიცაა:

Plygroup
DaBo Trade
Uniply LLC
SGK Nordic (SGK M Building)
Pannon Falap-Lemez Kft
Crystal Element, Inc.
Trinity wood
Blue Valley D.O.O (Slovenia)
Hardwoods Speciality Products
ORLIMEX CZ
Baba Yapi
Umut Sarp
Greenfield Trading
Forest Trafic
I.C.M industia
Criistal Timber

შპს „პალატი 2022“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შესყიდვების ჯგუფი

პალატის გრძელვადიანი ხედვა ეფუძნება პარტნიორებისთვის ნდობის მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფას, რისთვისაც გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება მომწოდებლების პორტფელის დივერსიფიკაციას. შესაბამისად, აქტიურად ვთანამშრომლობთ 10-მდე უცხოელ მომწოდებელთან . მაგალითად:

პროდუქტების იმპორტი ხდება:

- ესტონეთი (Trinity Wood),
- ლატვია (Baltic birch wave)
- ბრაზილია (Ouro Grandys Florestal)
- ბრაზილია (Industria de compensados Regerit)
- ბრაზილია (Tesda Corporation)
- რუსეთი (NLK)
- რუსეთი (Fanprom),

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის 2023 და 2022 წლების ფინანსური მონაცემები:
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი	29,823,339	30,151
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(21,470,540)	(9,937)
საერთო მოგება	8,352,799	20,214
მიწოდების ხარჯები	(3,293,820)	(142,172)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,785,065)	(1,582,297)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	273,914	(1,704,255)
ფინანსური ხარჯი	(1,675,748)	(303,237)
საკუთრობის სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	494,383	1,007,054
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	1,074
არასაოპერაციო ხარჯი	(234,189)	(1,076)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,141,640)	(1,000,440)
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა ზარალი	(1,141,640)	(1,000,440)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,141,640)	(1,000,440)

შპს „პალატი 2022“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	14,442,580	9,716,529
არამატერიალური აქტივები	483	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	14,443,063	9,716,529
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	6,416,075	2,462,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,470,213	291,462
საგადასახადო აქტივი	1,474,408	140,032
ფული და ფულის ეკვივალენტები	539,911	203,614
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,900,607	3,097,212
სულ აქტივები	24,343,670	12,813,741
კაპიტალი		
კაპიტალი	808,393	708,801
დაგროვილი ზარალი	(2,142,080)	(1,000,440)
სულ კაპიტალი	(1,333,687)	(291,639)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	9,807,849	7,007,656
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,807,849	7,007,656
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	6,751,296	1,747,964
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,118,212	4,349,760
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,869,508	6,097,724
სულ ვალდებულებები	25,677,357	13,105,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	24,343,670	12,813,741

საბრუნავი კაპიტალის კოეფიციენტი (მიმდინარე კოეფიციენტი) – ფინანსური მაჩვენებელი, რომელიც ზომავს კომპანიის შესაძლებლობას, დაფაროს მოკლევადიანი ვალდებულებები. იგი გამოითვლება მიმდინარე აქტივების ფარდობით მოკლევადიან ვალდებულებებთან. თუ კოეფიციენტი ნაკლებია 1-ზე, ეს ნიშნავს, რომ კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები აღემატება მიმდინარე აქტივებს, რომლებიც, სავარაუდოდ, მომავალში ფულად სახსრებად გადაიქცევა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენ 62%, ხოლო 2022 წლის ბოლოს 51%.

მარაგების ბრუნვა დღეებში - მარაგების ბრუნვა, წარმოადგენს ეფექტურობის კოეფიციენტების ჯგუფს და გვიჩვენებს თუ რამდენ დღეში ერთხელ შეუძლია კომპანიას მარაგი აბრუნოს. კომპანიამ პროდუქციის რეალიზაცია დაიწყო 2023 წელს, და აქედან გამომდინარე საშუალოდ მარაგის ბრუნვის სიჩქარე 2023 წელს გაიზარდა, რაც აისახა მარაგების გაჩერების დღეების შემცირებაში. 2023 წელს მარაგების ბრუნვა დღეებში წარმოადგენს 109 დღე, ხოლო 2022 წელს კომპანიას არ გაუყიდა თავისი მარაგი.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა დღეებში - მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტის მსგავსად, დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტიც მენეჯმენტის ეფექტურობის საზომია. 2023 წელს 18 დღე და 2022 წელს 127 დღე. კომპანიამ თავისი პროდუქციის რეალიზაცია დაიწყო 2023 წელს და შესაბამისად ლოგიკურია რომ დებიტორული დავალიანების ბრუნვა დღეებში არსებითად გაუმჯობესდა 2022 წელთან შედარებით.

კომპანიის კონკურენტული მდგომარეობა

კონკურენტული ბაზარი ხასიათდება ბევრი მყიდველით და გამყიდველით, სადაც არც ერთ მათგანს არ შესწევს უნარი არსებითად მოახდინოს გავლენა ფასზე. კონკურენტულ ბაზარზე სუბიექტის შესვლა და გასვლა თავისუფალია, რის გამოც, ყოველწლიურად ბაზარზე ჩნდებიან ახალი მოთამაშეები და გადიან ზოგიერთი არსებული ფირმები. პალატი მონიტორინგს ახორციელებს განგრძობითად, მთელი წლის მანძილზე. ამდენად, განსაზღვრული გრძელვადიანი სტრატეგიის შესაბამისად ვგეგმავთ ნაბიჯებს, თუ როგორ გავზარდოთ ჩვენი წილი თითოეული მიმართულებით. ეს შეიძლება მოხდეს როგორც საფასო პოლიტიკის ცვლილებით, ასევე მყიდველისთვის დამატებითი სავაჭრო ლიმიტების დადგენითა და გასაყიდი საქონლის/მომსახურების გამფრავალფეროვნებით.

არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი გუნდი

დღეის მდგომარეობით კომპანია პალატში 300-მდე მუდმივი დასაქმებულია. კომპანიისთვის მთავრი გამოწვევა და პრიორიტეტია თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და განვითარებაზე ორიენტირებული სამუშაო გარემოს შექმნა. კომპანია ზრუნავს გუნდის წევრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მათთვის სხვადასხვა შინაარსის ტრენინგებს აორგანიზებს. ასევე, იგეგმება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაფინანსება.

ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების საკითხებზე კომპანიაში მუშაობს შესაბამისი სამსახური, რომლის მთავარი პრიორიტეტია დასაქმებულთა ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების დაცვა.

თავის მხრივ კომპანია ითხოვს შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაცვას, შრომის შინაგანაწესის დაცვას, საქმისადმი კეთილსინდისიერ და პატიოსან დამოკიდებულებას.

კომპანიაში არსებული სამუშაო გარემო

კომპანია დაარსების დღიდან ორიენტირებულია ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნაზე. თანამშრომელთა მატებასთან ერთად ფართოვდება კომპანიის სამუშაო სივრცე. ჩვენი გუნდის წევრები უზრუნველყოფილი არიან მათთვის საჭირო ინვენტარითა და სამუშაოს შესრულებისთვის აუცილებელი ტექნიკით.

კომპანიამ გამართა კორპორატიული ღონისძიება, (რასაც ყოველწლიური სახე მიეცემა), რაც დადებითად აისახება მუშაობის ხარისხსა და კომპანიის მიმართ ლოიალობის მატებაზე კომპანიაში გარკვეული პერიოდულობით ტარდება თანამშრომელთა კმაყოფილების კვლევა, მიღებული შედეგების ანალიზის მიხედვით ფორმირდება სამოქმედო გეგმა და ხორციელდება სხვადასხვა აქტივობები.

შრომითი ურთიერთობის შეწყვეტის ძირითადი მიზეზი პირადი განცხადებებია, ხელშეკრულების ვადაზე ადრე მოშლის შემთხვევაში ინფორმაციის ან განაცხადის მიღებისთანავე ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური მუშაობს დასაქმებულის სამსახურიდან წასვლის მიზეზების იდენტიფიცირებაზე, ატარებს ერთიერთზე შეხვედრას და ახდენს შესაბამისი რეაგირებას. კომპანიას დაარსების დღიდან არ ჰქონია შრომითი დავის არცერთი შემთხვევა.

კომპანიაში სრულად არის დაცული ადამიანის უფლებები, არ არის შეზღუდული გამოხატვის თავისუფლება. ყველა დასაქმებული თანასწორია და აქვს თანაბარი განვითარების შესაძლებლობა, როგორც პროფესიული, ისე კარიერული თვალსაზრისით. კომპანიის არსებობის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია დისკრიმინაციის არცერთ შემთხვევას. თანასწორი დამოკიდებულებებია გენდერული ნიშნით, საკვანძო თანამდებობებზეც დაცულია გენდერული თანასწორობა.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

შრომითი ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე კომპანია უზრუნველყოფს დასაქმებულს, ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტით. უზრუნველყოფს შესაბამისი სტანდარტებით შრომის უსაფრთხოების დაცვას, აწესებს შემცირებულ და შეცვლილ სამუშაო გრაფიკს ასეთის საჭიროების შემთხვევაში. შრომის უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად, დასაქმებულს აცნობს შრომის უსაფრთხოების წესებს, დასაქმებულის მიერ გამოსაყენებელი ტექნიკის ექსპლუატაციის წესებს, უზრუნველყოფს თანამშრომელს შესაბამისი სპეციალური ინვენტარით, ინდ. დაცვის საშუალებებით. (მაგ. სპეც. ტანსაცმლით, სპეც. ფეხსაცმლით, ჩაფხუტებით, და ა.შ.) აწვდის ინფორმაციას დასაქმებულს პროფესიული რისკისა და მისი პრევენციული ღონისძიებების შესახებ. ორსული და მეძუძური დედები სარგებლობენ სამუშაო საათების შეღავათებით, დასაქმებულები არიან არაინვაზიურ, მსუბუქ სამუშაოზე.

კომპანიას აკრძალული აქვს ალკოჰოლური, ნარკოტიკული და ფსიქოტროპული საშუალებების ზემოქმედების ქვეშ მყოფი პირის სამუშაოზე დაშვება.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია დირექტორი, რომელიც ამავდროულად უფლებამოსილია კომპანიის მართვაზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანია „პალატი“-ს სამომავლო გეგმები საკმაოდ ამბიციურია, ვინაიდან მიმდინარე წლის ბოლომდე იგეგმება წარმოების მოცულობის მკვეთრად ზრდა. ამ გეგმის სარეალიზაციოდ ფართოდება წარმოების ტერიტორია, ხდება შეიარაღება ახალი მანქანა-დანადგარებით.

კომპანია „პალატი“-ს სამომავლო გეგმები უკავშირდება პროდუქციის სარეალიზაციო ბაზრის გაფართოვებას. გაყიდვების ჯგუფი აქტიურად მუშაობს ახალი მომხმარებლების მოძიებაზე. ჩვენი მიზანია გავაფართოვოთ როგორც მომხმარებელთა არეალი, ასევე იმ ქვეყანათა ჩამონათვლის გაზრდა, სადაც ვახორციელებთ ჩვენი პროდუქციის ექსპორტს.

რისკ ფაქტორები

ტენდენციების ანალიზი

ტენდენციების ანალიზისათვის შპს პალატი 2022 იყენებს საკუთარ გამოცდილებასა და სტატისტიკურ მონაცემებს, ასევე მუდმივად თვალს ადევნებს მსოფლიოში არსებულ ტენდენციებსა და ახალ მიმართულებებს. ასევე რეგულარულად ხდება პოტენციური პარტნიორების მოძიება და მათთან კონტაქტის დამყარება.

მსოფლიო ფასების ცვალებადობით შესაძლოა ზიანის თავიდან არიდების მიზნით, ნედლეულის შესაბამისი პარტიის შეძენისას, კომპანიის მენეჯმენტი პარალელურად მუშაობს ნედლეულით მისაღები პროდუქციის გაყიდვის კონტრაქტების გაფორმებაზე მინიმუმ იმ ოდენობით, რაც გადაფარავს ნედლეულების შესაბამისი პარტიის და მისი გადამუშავების ღირებულებას. აღნიშნული მიდგომის შედეგად, მინიმალიზებულია, პროდუქციაზე ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების პირობებშიც ზარალის მიღება.

სავალუტო რისკი

ლარის კურსის ცვლილება არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე რადგან პროდუქციის თითქმის 100% გადის ექსპორტზე და შესაბამისად კომპანიის შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში აქვს, ამასთან პროდუქციის თვითღირებულების უდიდესი წილი იმპორტირებული ნედლეული შეადგენს. ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსი ისტორიულად ძირითადად უარყოფითი ზრდით ხასიათდება. ამდენად შემოსავლის უცხოურ ვალუტაში არსებობის პირობებში, ეროვნული ვალუტის კურსის უარყოფითი ცვლილება, კომპანიისთვის მნიშვნელოვან უარყოფით შედეგებს არ გამოიწვევს.

ქონებრივი დანაშაულები

ხშირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს კომპანიის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს კომპანიის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით კომპანია ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

მმართველობითი ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ტარიელ ცუცქირიძე

მთავარი ბუღალტერი

ხათუნა პატარქალაშვილი

შპს „პალატი 2022“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია დირექტორი, რომელიც ამავდროულად უფლებამოსილია კომპანიის მართვაზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანია „პალატი“-ს სამომავლო გეგმები საკმაოდ ამბიციურია, ვინაიდან მიმდინარე წლის ბოლომდე იგეგმება წარმოების მოცულობის მკვეთრად ზრდა. ამ გეგმის სარეალიზაციოდ ფართოვდება წარმოების ტერიტორია, ხდება შეიარაღება ახალი მანქანა-დანადგარებით.

კომპანია „პალატი“-ს სამომავლო გეგმები უკავშირდება პროდუქციის სარეალიზაციო ბაზრის გაფართოვებას. გაყიდვების ჯგუფი აქტიურად მუშაობს ახალი მომხმარებლების მოძიებაზე. ჩვენი მიზანია გავაფართოვოთ როგორც მომხმარებელთა არეალი, ასევე იმ ქვეყანათა ჩამონათვლის გაზრდა, სადაც ვახორციელებთ ჩვენი პროდუქციის ექსპორტს.

რისკ ფაქტორები

ტენდენციების ანალიზი

ტენდენციების ანალიზისათვის შპს პალატი 2022 იყენებს საკუთარ გამოცდილებასა და სტატისტიკურ მონაცემებს. ასევე მუდმივად თვალს ადევნებს მსოფლიოში არსებულ ტენდენციებსა და ახალ მიმართულებებს. ასევე რეგულარულად ხდება პოტენციური პარტნიორების მოძიება და მათთან კონტაქტის დამყარება.

მსოფლიო ფასების ცვალებადობით შესაძლოა ზიანის თავიდან არიდების მიზნით, ნედლეულის შესაბამისი პარტიის შეძენისას, კომპანიის მენეჯმენტი პარალელურად მუშაობს ნედლეულით მისაღები პროდუქციის გაყიდვის კონტრაქტების გაფორმებაზე მინიმუმ იმ ოდენობით, რაც გადაფარავს ნედლეულების შესაბამისი პარტიის და მისი გადამუშავების ღირებულებას. აღნიშნული მიდგომის შედეგად, მინიმალიზებულია, პროდუქციაზე ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების პირობებშიც ზარალის მიღება.

სავალუტო რისკი

ლარის კურსის ცვლილება არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე რადგან პროდუქციის თითქმის 100% გადის ექსპორტზე და შესაბამისად კომპანიის შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში აქვს, ამასთან პროდუქციის თვითღირებულების უდიდესი წილი იმპორტირებული ნედლეული შეადგენს. ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსი ისტორიულად ძირითადად უარყოფითი ზრდით ხასიათდება. ამდენად შემოსავლის უცხოურ ვალუტაში არსებობის პირობებში, ეროვნული ვალუტის კურსის უარყოფითი ცვლილება, კომპანიისთვის მნიშვნელოვან უარყოფით შედეგებს არ გამოიწვევს.

ქონებრივი დანაშაულები

ზოირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს კომპანიის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს კომპანიის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით კომპანია ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

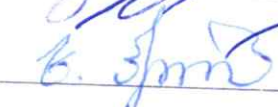
ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

მმართველობითი ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი


ტარიელ ცუცქირიძე

მთავარი ბუღალტერი


ხათუნა პატარქალაშვილი