

შპს ARCON

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
ბოლო გვერდი	12

შპს „ARCON“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები	151,914	275,196
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	257,856	391,186
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები	1,914,574	1,811,667
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	929,718	782,194
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	96,685	-
სულ მიმდინარე აქტივები	3,433,167	3,260,243
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,195,063	2,407,971
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,195,063	2,407,971
სულ აქტივები	5,545,810	5,668,214
ვალდებულებები		
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	81,987	-
მიღებული ავანსები	748,065	519,367
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	442,421	824,250
საგადასახადო ვალდებულება	-	37,763
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,272,473	1,381,380
სულ ვალდებულებები	1,272,473	1,381,380
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	4,273,337	4,286,834
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,273,337	4,286,834
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	5,545,810	5,668,214

ხელმოწერილია:


დირექტორი

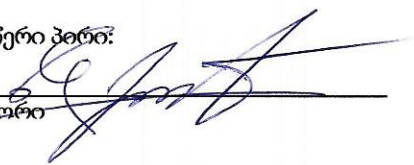
შპს „ARCON“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	2023
ამონაგები	2,719,605
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,060,216)
საერთო მოგება	659,389
ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,101,007)
სხვა შემოსავალი	268,641
საპროცენტო შემოსავლები	142,424
საპროცენტო ხარჯები	(30,134)
საოპერაციო მოგება	(60,687)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	93,381
წმინდა ზარალი/მოგება	32,694
მოგების გადასახადის ხარჯი	(7004)
წმინდა ზარალი/მოგება	25,690

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „ARCON“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2022	-	4,286,834	4,286,834
პერიოდის მოგება	-	25,690	25,690
გაცემული დივიდენდი	-	(39,187)	(39,187)
31 დეკემბერი, 2023	-	4,273,337	4,273,337

ხელმოწერილია:


დირექტორი

შპს „ARCON“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

	2023
მოგება დაბეგვრამდე	32,694
კორექტირება	
ცვეთა და ამორტიზაცია	456,957
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,330
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	293,660
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(147,524)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(141,452)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	84,944
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	228,698
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	941,307
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(244,049)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(244,049)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	28,481
სესხის გადახდა	(410,311)
სესხის გაცემა	(399,524)
დივიდენდის გადახდა	(39,187)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(820,541)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(123,282)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	275,196
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	151,914

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ARCON“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 404 391 298) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 30 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, გორგასლის ქ., №53.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან - 40% ზაზა კალანდია, 30% არჩილ სალთხუციშვილი, 30% ვალერიან ზარდანია.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ზაზა კალანდია.

შპს „ARCON“-ის საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.



2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, 2023 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.



ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. 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.



შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და
აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან
ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.



შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	27,227
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	151,914	247,911
სულ ფულადი სახსრები	151,914	275,138

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	257,856	391,186
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	257,856	391,186

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები აქტივები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადახდილი ავანსები	26,807	323,424
დარიცხული მისაღები აქტივები	1,887,767	1,488,243
სულ გადახდილი ავანსები	1,914,574	1,811,667

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	716,795	716,795
სხვა მარაგი	212,923	65,399
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	929,718	782,194

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრ ებელი შენობა	შენობა	მანქანა- დანადგარ ი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	536,000	0,00	1280,919	992,292	133,676	583,387	3,526,275
შეძენა	-	-	-	112,616	3,308	353,567	469,492
გაყიდვა/გაცემა	-	-	-	-	-	(397,840)	(397,840)
31 დეკემბერი 2023	536,000	0,00	1280,919	1,104,908	136,985	539,114	3,597,927
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2022	-	-	339,617	556,637	42,130	179,921	1,118,305
ცვეთა	-	-	151,375	156,646	39,644	(63,104)	284,560
31 დეკემბერი 2023	-	-	490,992	713,282	81,774	116,817	1,402,865
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	536,000	0,00	941,302	435,656	91,546	403,466	2,407,971
31 დეკემბერი 2023	536,000	0,00	789,927	391,626	55,211	422,298	2,195,063

8. სესხები



შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	433,947	820,162
გრძელვადიანი სესხის პროცენტი		
სულ სასესხო ვალდებულება	433,947	820,162

9. ამონაგები

ამონაგები	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,719,605
ამონაგები	2,719,605

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023
მასალის ღირებულება	2,060,216
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2,060,216

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2023
ხელფასის ხარჯი	398,999
ცვეთის ხარჯი	456,957
სხვა ხარჯი	245,051
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,101,007

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 29 სექტემბერს.

