

შპს არს გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს არს გრუპი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		696 922	424 325	410 441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	491 589	351 646	250 074
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		79 464	318 331	-
მარაგები		568 301	93 102	21 400
მზა პროდუქცია		568 301	93 102	21 400
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		13 022	11 822	667
ძირითადი საშუალებები		525 016	95 269	10 599
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	5 484	-
სულ აქტივები		2 374 314	1 299 979	693 181
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		576 888	630 366	663 227
საგადასახადო ვალდებულებები		144 046	91 511	87 252
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		581 802	350 000	-
სხვა ვალდებულებები		604 803	-	-
სულ ვალდებულებები		1 907 539	1 071 877	750 479
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		466 775	228 102	- 57 298
სულ საკუთარი კაპიტალი		466 775	228 102	- 57 298
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 374 314	1 299 979	693 181
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13 022	11 822	21 400



შპს არს გრუპი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2	2 707 401	1 774 940
საქონლის გაყიდვიდან		2 707 401	1 774 940
გაყიდვების თვითღირებულება		- 1 491 596	- 650 525
საერთო მოგება		1 215 805	1 124 415
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	5 566
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 692 482	- 442 911
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 34 046	- 5 004
საპროცენტო ხარჯი		- 76 936	- 28 984
იჯარის ხარჯი		- 49 875	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		- 193 197	- 346 473
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 1 046 536	- 817 806
საოპერაციო მოგება		169 269	306 609
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		124 055	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		293 324	306 609
მოგების გადასახადის ხარჯი		- 49 536	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		243 788	306 609
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		243 788	306 609
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		228 102	- 57 298
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		- 5 115	- 21 209
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		466 775	228 102




შპს არს გრუპი

საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2024 პერიოდისთვის

	სხვა რეზერ ვები და დაფინ ანსება ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	გადაფა სების რეზერვ ი ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2022	-	89 232	-	89 232
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	91 641	-	91 641
პერიოდის მოგება	-	102 366	-	102 366
ნაშთი - 31.12.2022	-	78 507	-	78 507
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	301 494	-	301 494
ნაშთი - 31.12.2023	-	222 987	-	222 987
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	49 535	-	-
პერიოდის მოგება	-	293 322	-	293 322
ნაშთი - 31.12.2024	-	466 774	-	466 774



შპს არს გრუპი

ააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

I. ზოგადი ინფორმაცია

შპს არს გრუპი დაფუძნდა 2017 წლის 22 მარტს.

ურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დიდოში, ფრედერიკ ჰონპერეს ქუჩა, N 25.

დირექტორი: ბახადირ შახვერდიევი, 01006008600

შპს არს გრუპის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული საქონლის იმპორტი და მათი საბითუმოდ რეალიზაცია.

II. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების აბჰოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების აფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შპს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შემოსავლის აღიარება

ქმოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ქმოდინება „კომპანიაში“, ამასთან ქმოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. ქმოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

იესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

იესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც აწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ ჰაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო ჰომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა - 20%

ივეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%

იატრანსპორტო საშუალებები - 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით ჰემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და აასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები

გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ან დაკავშირებულ აქტივთა (ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ ჰეფასებულ 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 აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას ჰორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი ჰეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქონსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ავაჭრო ვალდებულებები

ავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ანგარიშის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარებებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს პატივის ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

1.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	491589	351646	250074
სულ	491 589	351 646	250 074

2.ამონაგები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზიციიდან	988098,6	613581
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	279930	964717
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ექსპორტი	224596,3	7208
შემოსავალი რეალიზაციიდან - რეექსპორტი	1044901	152425
შემოსავალი რეალიზაციიდან - რომელიც არ გაითვალისწინება დასაბეგრ ოპერაციებში	176630,2	62667
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-6755,59	-25658
სულ	2 707 401	1 774 940

შპს „არს გრუპი“

ს/კ: 405197157

ფინანსური ანგარიშგება 2024

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a circular blue stamp. The stamp contains the text "შპს არს გრუპი * LLC Ars Group" around the perimeter and the identification number "405197157" at the bottom.