

შპს ქარდემლერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ქარდემლერ ინშაატ გრუპ

ს/ნ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქარდელერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2024

საქმიანობის შედეგები 31.12.2024

განმარტებითი შენიშვნები

შპს ქარდემლერ ინშაატ გრუპ 432550312  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ქარდემლერ ინშაატ გრუპ 432550312  
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

|                                                             | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| აქტივები                                                    |            |            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 246633     | 180000     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 160186     | 0          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები |            |            |
| მარაგები                                                    |            |            |
| შზა პროდუქცია                                               |            |            |
| სხვა                                                        |            |            |
| საინვესტიციო ქონება                                         |            |            |
| სხვა მოვლევადიანი აქტივები                                  |            |            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         |            |            |
| თვითღირებულების მოდელით                                     |            |            |
| გადაფასების მოდელით                                         |            |            |
| გუდვილი                                                     |            |            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                |            |            |
| ძირითადი საშუალებები                                        |            |            |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           |            |            |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         |            |            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  |            |            |
| სულ აქტივები                                                |            |            |
| ვალდებულებები                                               |            |            |
| საიჯარო ვალდებულებები                                       |            |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       |            |            |
| ანარიცხები                                                  |            |            |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          |            |            |

შპს ქარდშლერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                               |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                    |  |  |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                     |  |  |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                               |  |  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                               |  |  |
| მიღებული გრანტები                                                                             |  |  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                            |  |  |
| სულ ვალდებულებები                                                                             |  |  |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                             |  |  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში -კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში -<br>საპაიო კაპიტალი) |  |  |
| საემისიო შემოსავალი                                                                           |  |  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                  |  |  |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                     |  |  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                           |  |  |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                          |  |  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                         |  |  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                        |  |  |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                     |  |  |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                |  |  |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ელვარ მინასაზოვი



შპს ქარდემლერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ქარდემლერ ინშაატ გრუპ 432550312

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                                                                                                   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                    |            |            |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                               | 0          |            |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                             | 4457072    | 3000000    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან                                                                        |            |            |
| სხვა                                                                                              |            |            |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                         | -3381043   | -2445000   |
| საწყისი მარაგები                                                                                  |            |            |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                |            |            |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                         |            |            |
| საბოლოო მარაგები                                                                                  |            |            |
| საერთო მოგება                                                                                     |            | 0          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                        |            |            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                          | -669210    | -450000    |
| ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                         |            |            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                             |            |            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                  |            |            |
| იჯარის ხარჯი                                                                                      |            |            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                          |            |            |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                            |            |            |
| საოპერაციო მოგება                                                                                 |            |            |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                                   |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                |            |            |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                          |            |            |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                        |            |            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და<br>სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |            |            |
| მიღებული დივიდენდები                                                                              |            |            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                           |            |            |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი<br>ოპერაციებიდან                       |            | - 55 562   |

შპს ქარდშლერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

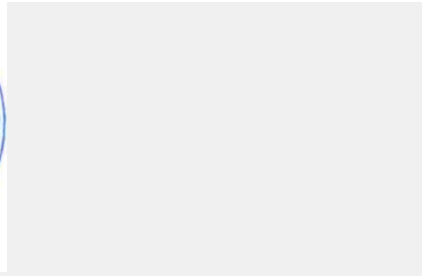
|                                                                                                                                          |  |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------|
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                                |  | - 5 990  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                                   |  | - 61 552 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                         |  |          |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადაფასების რეზერვი                                                           |  |          |
| სსხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უძრავი<br>ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი<br>პროგრამები) |  |          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                                   |  |          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                      |  |          |
| საერთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                      |  |          |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში- კაპიტალის გაზრდა,<br>კოოპერატივის შემთხვევაში -საპაიო კაპიტალის გაზრდა)                     |  |          |
| განაწილება მესაუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                            |  |          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                                    |  |          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                                |  |          |
| საერთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                           |  |          |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი



ელვარ მინასაზოვი



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს)

**ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია**

მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე

## ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია

კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე

ხელმძღვანელი სახელი , გვარი ელვარ მინასაზოვი /-----/

## განმარტებითი შენიშვნები

**ზოგადი ინფორმაცია** - შპს ქარდელერ ინშაატ გრუპ დაფუძნებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმე იურიდიული პირების რეესტრში 26.07.2021 წელს.

**იურიდიული მისამართი:** საქართველო, კასპის რაი. სოფ ხიდისყური

**საქმიანობის ძირითადი სფერო :** საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

**კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენენ:** ელვარ მინასაზოვი

შპს ქარდელერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის დირექტორი; ელვარ მინასაზოვი 24001010130

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტაში ლარი

ანგარიშგების პერიოდი: ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2024 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

## 1. სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ,ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ,ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქარტველოს კანონის

შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას .ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები .ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით .

## 2. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით

31.12.2024 31.12.2023

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| ფული სალაროში                   | 0      | 0      |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 180000 | 246633 |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 0      | 0      |
| სულ                             |        | 246633 |

## 3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირბის, გადასახადისაგან განთავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახე-ბა გამიჯნულად . მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედ-ვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

|                       |  |   |
|-----------------------|--|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები |  |   |
| სულ                   |  | 0 |

## 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და წეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოი-თვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წეტო სარეალიზაციო ღირებუ-ლება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურ-ნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდე.

|          |  |   |
|----------|--|---|
| მარაგები |  | 0 |
| სულ      |  | 0 |

#### 4.1 ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა -

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო, ჰიგიენის და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში აისახება და შემდგომ მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს

#### 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ჩვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავ დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობაში მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისთვის.

#### 6. არამატერიალური აქტივები

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით ,რომელიც მოიცავს ნასყიდბოს ფასს ,განბაჟების ხარჯებს ,არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში

#### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად.
- კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება

## 7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სასაქონლო კრედიტორული დავალიანება კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია,

|                                                         |  |   |
|---------------------------------------------------------|--|---|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები |  |   |
| სულ                                                     |  | 0 |

## 8. საგადასახადო ვალდებულებები

### 8.1 დამატებული ღირებულების გადასახადი

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად .

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელოს დღგ-თი შეიმციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელოს თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

### 8.2 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

## 9. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში, როდესაც დამფუძნებელი მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

#### 10. შემოსავლების აღიარება

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით
- მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგებოი ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად ,თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედოდ შეფასება .
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით

#### 11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს შეძენილი

საქონლის საბაზრო ფასს დღგ-ს გარეშე.

31.12.2024 31.12.2023

|                                     |          |          |
|-------------------------------------|----------|----------|
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | -3381043 | -2445000 |
| შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება    | 0        | 0        |
| სულ                                 | -3381043 | -2445000 |

#### 12. ხარჯების აღიარება

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით
- ხარჯების აღირიცხვის შინაარსი -ფუნქციური დანიშნულებით
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია

შპს ქარდელერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის  
უზრუნველსაყოფად.

#### 12.1 დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

|                       |   |
|-----------------------|---|
| ვებ გვერდის დამზადება | 0 |
| მარკეტინგის ხარჯი     | 0 |
| ავტომობილის რემონტი   | 0 |
| საწვავის ხარჯი        | 0 |

#### 12.2 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| შრომის ანაზღაურება           | 669210 |
| სოციალური დანარიცხები        |        |
| საიჯარო ქირა                 |        |
| ინვენტარი მცირე ფასიანი      |        |
| კომუნიკაციის ხარჯები         |        |
| დაზღვევა                     | 0      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია         |        |
| სხვა საერთო ხარჯი            |        |
| სამეურნეო ხარჯი              |        |
| დაცვის მომსახურება           |        |
| ჯორჯიან სერვის ნეთვორქი      |        |
| ბანკის საკომისიო             |        |
| ფართის რემონტი               |        |
| კომუნალური ხარჯი             |        |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯი |        |

#### 13. სხვა შემოსავლები

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი |  |
| დამრგვალების პრობლემა         |  |

#### 14. სხვა ხარჯები

|                    |  |
|--------------------|--|
| მოგების გადასახადი |  |
| ქონების გადასახადი |  |

## კაპიტალი -

საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა მაგრამ ხელმძღვანე-ლობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა რომელიც დააკმაყოფილებს საწარმოს საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონა-წილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით საწარმოს შემოსავლებისა და მოგების ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით

## ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან საოპერაციო რისკებ-თან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

**ფინანსური რისკი** მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს) საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამარ-თლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციო-ნირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს რომ კონ-ტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

**საბაზრო რისკი** საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემუ-ლი რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

**საპროცენტო რისკი** გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებად-პროცენტიანი სესხები მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

**სავალუტო რისკი** სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

**ლიკვიდურობის რისკი** ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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

**ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ რაც ნიშნავს რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლი-

შპს ქარდელერ ინშაატ გრუპ 432550312

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში

**საექვო ვალების რეზერვი.** საწარმო კლიენტის გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.