

შპს ARCON

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები	27,581	151,914
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,180	257,856
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები	1,836,983	1,914,574
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	858,252	929,718
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	96,685
სულ მიმდინარე აქტივები	2,771,996	3,433,167
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,660,297	2,195,063
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,660,297	2,195,063
სულ აქტივები	5,432,293	5,545,810
ვალდებულებები		
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	351	81,987
მიღებული ავანსები	74,223	748,065
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	721,608	442,421
საგადასახადო ვალდებულება	33,478	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	829,660	1,272,473
სულ ვალდებულებები	829,660	1,272,473
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	4,602,633	4,273,337
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,602,633	4,273,337
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	5,432,293	5,545,810

ხელმოწერა პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	2024
ამონაგები	8,439,681
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(7,131,472)
საერთო მოგება	1,308,209
ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,159,552)
სხვა შემოსავალი	136,061
საპროცენტო შემოსავლები	164,684
საპროცენტო ხარჯები	(69,525)
საოპერაციო მოგება	379,877
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	50,584
წმინდა ზარალი/მოგება	329,293
მოგების გადასახადის ხარჯი	
წმინდა ზარალი/მოგება	329,293

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2023	-	4,273,340	4,273,340
პერიოდის მოგება	-	329,293	329,293
გაცემული დივიდენდი	-		
31 დეკემბერი, 2024	-	4,273,340	4,273,340

ხელმძღვანელი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

	2024
მოგება დაბეგვრამდე	329,293
კორექტირება	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	438,653
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	208,676
(ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში	(127,831)
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	71,466
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	130,162
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(81,634)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(673,842)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	294,943
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(903,887)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(244,049)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	1,806,384
სესხის გადახდა	(1,527,195)
სესხის გაცემა	205,423
დივიდენდის გადახდა	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	484,611
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(124,333)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	151,914
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	27,581

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ARCON“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 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 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, 2024 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად 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 მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება 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 ანგარიშგების 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.

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

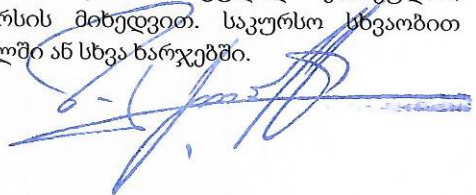
მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	27,581	151,914
სულ ფულადი სახსრები	27,581	151,914

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	49,180	257,856
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,180	257,856

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები აქტივები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადახდილი ავანსები	154,638	26,807
დარიცხული მისაღები აქტივები	1,682,345	1,887,767
სულ გადახდილი ავანსები და მისაღები აქტივები	1,836,983	1,914,574

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მზა პროდუქცია	716,795	716,795
სხვა მარაგი	141,457	212,923
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	858,252	929,718

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრ ებელი შენობა	შენობა	მანქანა- დანადგარ ი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი 2023	536,000	0,00	1280,919	1,104,908	136,985	539,115	3,597,927
შეძენა	-	-	-	913,890	1,825	94,827	1,010,542
გაყიდვა/გაცემა	-	-	-	(106,658)	-	(46,500)	(153,158)
31 დეკემბერი 2024	536,000	0,00	1280,919	1,912,141	138,810	539,114	4,455,311
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2023	-	-	490,992	713,282	81,773	116,817	1,402,865
ცვეთა	-	-	97,960	196,444	36,892	60,857	438,653
31 დეკემბერი 2024	-	-	588,952	909,726	118,665	177,674	1,795,017
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2023	536,000	0,00	789,927	391,626	55,212	422,298	2,195,063
31 დეკემბერი 2024	536,000	0,00	691,967	1,002,415	20,145	409,768	2,660,297

8. სესხები

შპს „ARCON“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ერთეულ ლარში

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	124,476	433,947
გრძელვადიანი სესხის პროცენტი		
სულ სასესხო ვალდებულება	124,476	433,947

9. ამონაგები

ამონაგები	2024
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8,439,681
ამონაგები	8,439,681

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2024
მასალის ღირებულება	7,131,472
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7,131,472

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024
ხელფასის ხარჯი	513,376
ცვთის ხარჯი	438,653
სხვა ხარჯი	207,523
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,159,552

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
2025 წლის 30 სექტემბერს.