

შპს „სამოთხე“ 2014

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის)
შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,197	8,220	21,558
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11,561	7,990	4,004
გადახდილი ავანსი	0	0	250
სულ	<u>35,758</u>	<u>16,210</u>	<u>25,812</u>
	-	-	-
- გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	175,297	140,204	112,845
- სხვა შიდამოხმარების საქონელი	215	350	350
	<u>175,512</u>	<u>140,554</u>	<u>113,195</u>
სულ მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,775	2,347	633
ძირითადი საშუალებები	60,414	42,606	29,162
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>63,189</u>	<u>44,953</u>	<u>29,795</u>
სულ აქტივები	<u>274,459</u>	<u>201,717</u>	<u>168,802</u>

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	80,930	21,805	17,061
საგადასახადო ვალდებულებები	3,580	5,048	1,876
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	<u>84,510</u>	<u>26,853</u>	<u>18,937</u>
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი	10,000	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	179,949	164,864	139,865
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>189,949</u>	<u>174,864</u>	<u>149,865</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>274,459</u>	<u>201,717</u>	<u>168,802</u>

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	3,203,050	2,800,607
საქონლის გაყიდვა	3,181,207	2,789,364
სხვა შემოსავლები	21,843	11,243
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,680,533)	(2,328,626)
საწყისი მარაგები	(0)	(0)
მარაგების შესყიდვა	(0)	(0)
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	522,517	471,981
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(75,483)	(73,115)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(9,927)	(8,775)
იჯარის ხარჯი	(0)	(110,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(62,938)	(44,919)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(148,348)	(236,809)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	374,169	235,132
მოგების გადასახადი	(53,870)	(33,436)
მოგება/(ზარალი)	320,299	201,736
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	174,864	149,865
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	(305,263)	(189,476)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	49	12,736
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	189,949	174,864

საანგარიშგებო პერიოდის ფულადი ნაკადები	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	15,977	-13,339
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0	0
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,220	21,559
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24,197	8,220

**საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2020	10,000	164,864	174,864
საწესდებოკაპიტალი (ზრდა / კლება)	0	0	0
პერიოდისმოგება / ზარალი	0	320,348	320,348
გაცემულიდივიდენდი	0	(305,263)	(305,263)
31.12.2021	10,000	179,949	189,949

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამოთხე 2014“ („კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში - კერძოდ აჭარაში, ხელვაჩაურის რაიონში. კომპანიას აქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა - საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმო. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საკუთარ ფაქტიურ(იურიდიულ)მისამართზე. კომპანია ღებულობს პროდუქციას საბითუმო მომწოდებლებისაგან და აწვდის მათ საცალო მომხმარებლებს. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

შპს „სამოთხე 2014“ დაფუძნდა 2014 წლის 27 მარტს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის გიორგი ქარცივაძე, რომელიც, ამავდროულად, არის კომპანიის მოქმედი დირექტორიც.

2. მომზადების საფუძელი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში, რომელიც არის კომპანიის, როგორც წარსადგენი, ასევე სამუშაო ვალუტაც.

კომპანიას ამ ანგარიშგების გარდა წარდგენილი აქვს 2018, 2019 და 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

კომპანიას არ აქვს რთული ოპერაციები, მისი საქმიანობა შემოიფარგლება საქონლის შესყიდვითა და საბოლოო მომხმარებელზე მიწოდებით. რეალიზაცია ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, ესე იგი შემოსავალი აღიარდება რეალიზაციის მომენტში.

კომპანიას აქვს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც საქონლის ღირებულებას ანგარიშობს საშუალო შეწონილი მეთოდით. კომპანიის პროგრამაში აღირიცხება საქონლის ბრუნვა, როგორც საქონლის მიღებისას, ასევე, რეალიზაციის დროსაც.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ხსენებული გადაწყვეტილების მისაღებად გათავლისწინებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე და სამომავლო გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, მომგებიანობა და ა.შ

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

**საანგარიშგებო პერიოდის
ხარჯები**

		ღირებულება
7,210	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,680,533
7,410	შრომის ანაზღაურება	75,483
9,210	მოგების გადასახადი (ესტონური მოდელი)	53,870
7,420	საიჯარო ქირა	0
7,447	კომუნალური	30,421
7,455	ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9,927
7,465	ქონების გადასახადი	987
7,470	საბანკო ხარჯი	15,687
8,285	საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	0
7,110	სოციალური დანარიცხები	2,768
7,490	სხვა შიდა მოხმარების საქონლის ხარჯი	13,075
	ჯამი	2,882,751

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - ძირითადად მალფუჭებადია, აქედან გამომდინარე მათი შეძენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი, პერიოდის ბოლოს არ რჩება დაზიანებული და ვადაგასული მარაგები, შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ანარიცხები მარაგებთან დაკავშირებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ხელფასებს და დანამატებს(პრემიებს). გასამრჯელოს დარიცხვა და გაცემა ხდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის პერიოდში, რომელიც მოიცავს კალენდარულ თვეს. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული ვალდებულება, შესაბამისად არ აქვს ანარიცხები მოცემულ განყოფილებაში.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებული.

**საანგარიშგებო პერიოდის
შემოსავლები****თანხა**

შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,181,207
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	
მარკეტინგული	19,576
უსასყიდლო მოწოდება	1,403
შემოსავალი იჯარიდან	864
ჯამი	3,203,050

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები;

- შენობა ნაგებობები 5%
- კომპიუტერული და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 20%
- არამატერიალური აქტივი 15%

	ელექტრონლიმოწყო ბილობები	კომპიუტერული ოწყობილობები	არამატერიალ რიაქტივი	თბოელექტრომ ოწყობილობა (დიზელგენერა ტორი)	სხვა
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2021 წ.	17,626	6,942	2,346	232	17,806
შემოსვლა	24,601	1,855	800	0.00	907
გასვლა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2021 წ.	42,227	8,797	3,146	232	18,713
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
წლიური ცვეთა	4,381	1,440	372	47	3,687
გაუფასურება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2021 წ.	4,381	1,440	372	47	3,687
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021 წ.	37,846	7,357	2,774	185	15,026

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების ღირებულება მცირეა, შესაბამისად კომპანია არ ახორციელებს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ზარალის/მოგების გადაფასებას(ტესტირებას), არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე.

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს - საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

მოგების გადასახადი

ახალი საკანონმდებლო ცვლილებისმიხედვით საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები მოგების გადასახადს აღარ იხდიან ყოველწლიურად. მოგების გადასახადის დეკლარირებისა და გადახდის ვალდებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც ხდება მოგების გატანა ან გამოყენება არაკომერციული მიზნით. კომპანიას კაპიტალიდან გატანილი აქვს 290,000 ლარის ოდენობის გაუნაწილებელი მოგება დივიდენდის ფორმით, რის საფუძველზეც კომპანიას მოუწია 53870 ლარის ოდენობის მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდა, დივიდენდის გატანის თვეების მიხედვით.

ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს

	2021	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში 31 დეკემბერი	12,947	502	9,490
ფული საბანკო ანგარიშებზე 31 დეკემბერი	11,250	7,718	12,069
	24,197	8,220	21,559

მოთხოვნები / ავანსი	თანხა
მოთხოვნა ბანკის ანგარიშსწორების ანგარიშზე	10
მოთხოვნა იჯარის საფასურზე	155
მოთხოვნა მარკეტინგული მომსახურების	3,338
გადახდილი ავანსები	8,058
ჯამი	11,561

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო მომხარებლებზე (ფიზიკურ პირებზე), რომლებიც იხდიან ნაღდ ან უნაღდო ფულს შესყიდვის დროს, შედეგად კომპანიას არ აქვს და არ ჰქონია სავაჭრო მოთხოვნა დაარსებიდან.

კონტრაგენტი	თანხა
პროდუქციის მომწოდებლებზე	77,670
კომუნალური დავალიანება	3,260
ჯამი	80,930

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ისეთ ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას კონტრაგენტებთან აქვს ვალდებულებები, თუმცა ღირებულება მცირეა და გადახდის ვადა არ აღემატება 2 თვეს, შესაბამისად ჯდება მოკლევადიანი ვალდებულებების კატეგორიაში. კომპანიის ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 80,930 ლარს.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება.

ანგარიშგება შედგება 12 გვერდისგან. ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

გ. ქარცივაძე

გიორგი ქარცივაძე

ბუღალტერი:

ნ. საითაძე

ნუკრი საითაძე

