

**ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

შპს ლუდის სამოთხე ს/კ 438732276

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის:

- ... ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- ... მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- ... კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ... ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ... ორგანიზაცია
- ... ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	466582	252235	118864
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39330	39074	3462
მარაგები	283629	206906	101015
მზა პროდუქცია			
სხვა	283629	206906	101015
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	13745		
სხვა არამატერიალური აქტივები	3910	4799	3817
ძირითადი საშუალებები	24733	19770	6233
სულ აქტივები	831929	522784	233391
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	396470	255951	155653
სხვა ვალდებულებები		10364	25367
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		3864	1814
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	31808	47014	
სულ ვალდებულებები	428278	317193	182834
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	403651	205591	50557
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	403651	205591	50557
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	831929	522784	233391

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	2865053	2684726
საქონლის გაყიდვიდან	2860256	2677454
მომსახურების გაწვიდან	4797	7272
გაყიდვების თვითღირებულება	-2056081	-2020703
საერთო მოგება	808972	664023
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		36421
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-251782	-241817
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-4104	-2231
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	--6842	-2526
იჯარის ხარჯი	-163719	-131400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-200510	-167436
სულ საოპერაციო ხარჯები	-626957	-508989
საოპერაციო მოგება	182015	155034
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16045	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	198060	155034
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	198060	155034
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	198060	155034

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	229553	86357
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-15206	47014
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	214347	133371
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	252235	118864
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	466582	252235

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	198060	155034
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	205591	50557
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	403651	205591

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

მპს ლუდის სამოთხე ს/კ 438732276, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2019 წლის 24 იანვრიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 438732276

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით, ან თამბაქოს ნაწარმით.

სააღრიცხვო პრინციპები და მეთოდები

მპს ლუდის სამოთხე, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი)); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

მპს ლუდის სამოთხე ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „საქართველოს ბანკის“ და „თიბისი“ ბანკის მეშვეობით;
2. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძნებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
3. საწარმო პრაქტიკულად არ აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში.

4. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;

5. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;

6. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;

7. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;

8. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;

9. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია ღირებულების ბრძანების საფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

10. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს ლუდის სამოთხე მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

10.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებათა თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დებულებებით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

ნატო კვანტალიანი

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი



ნატო კვანტალიანი