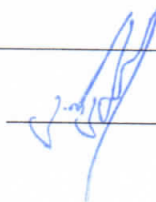


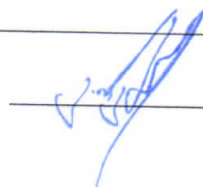
შპს ზედაზენი აჭარა
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		12,327,757	10,053,019
სხვა	3	12,313,265	10,033,697
		14,492	19,322

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,984,616)	(9,018,563)
საწყისი მარაგები		(335,585)	(490,515)
მარაგების შესყიდვა		(11,003,479)	(8,863,633)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		354,448	335,585
საერთო მოგება		1,343,141	1,034,456

დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(746,700)	(616,470)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(42,264)	(23,222)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(35,492)	(36,074)
იჯარის ხარჯი	6	(12,661)	(5,847)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(66,753)	(80,843)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(903,870)	(762,456)

საოპერაციო მოგება		439,271	272,000
-------------------	--	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-

საპროცენტო შემოსავლები	8	9,085	10,400
საპროცენტო ხარჯი	9	(40,408)	(35,548)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	21,706	32,743
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		429,654	279,595
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		429,654	279,595

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		429,654	279,595

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,723	457,965	101,111
სავაჭრო მოთხოვნები	11 1,093,450	711,230	711,362
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-	-
მარაგები	335,585	335,585	490,515
- მზა პროდუქცია	354,448	335,585	490,515
- სხვა	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	12 12,000	32,927	30,690
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	13 1,039,717	1,054,816	1,072,540
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	2,764,338	2,592,523	2,406,218
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14 1,041,102	1,071,080	643,577
მიღებული ავანსები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	13,625	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	130,661
სხვა ვალდებულებები	-	-	659
სულ ვალდებულებები	1,054,727	1,071,080	774,897
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში	5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,704,611	1,516,443	1,626,321
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,709,611	1,521,443	1,631,321
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,764,338	2,592,523	2,406,218
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,724,620	1,537,707	1,333,678
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,054,727	1,071,080	644,236

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	2021	2020	2019
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,521,443	1,631,321	1,249,025
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-241,486)	(-389,473)	(79,473)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	429,654	279,595	461,769
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,709,611	1,521,443	1,631,321

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი : ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(172,387)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(20,855)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(193,242)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>457.965</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>264,723</u>

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქუჩა, N 4, ბ.78 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია 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 ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-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 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 აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

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 შორის 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 მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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



3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაურება

დასაქმებულთა ანაზრაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	15,916
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	4,402
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,385
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯი.	2,898
საკანცელარიო ხარჯი.	8,702
კომპანიის საპენსიო წილი	12,989
ქონების დაზღვევა	4,534
სალარო აპარატის ხარჯი	1,613
სხვადასხვა ხარჯი.	14,314
ჯამი	66.753

8. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზრის პროცენტი ბანკში

9. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საბანკო გარანტიაზე და ოველდრაფტზე დარიცხულ პროცენტს

10. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს პანდემიის პერიოდში (საგადასახადო კოდექსის ცვლილება) დამსაქმებლების საშემოსავლო გადასახადის გადახდისაგან გათავისუფლებულ თანხას.

11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს:

	2021	2020	2019
საიჯარო მოთხოვნა	12.000	10.800	7,200
საგადასახადო ზედმეტობა	----	22.127	23,490
	12,000	32.927	30,690

13. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	შემენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
შენობები	197.856	----	9.666		188.190
მანქანა დანადგარები	22.727		4.144		18.583
მიწის ნაკვეთები	741.260				741.260
ოფისის აღჭურვილობა	24.685	20.394	9.274		35.805
სატრანსპორტო					
საშუალებები	68.288	0	12.408		55.880
	1.054.816	20.394	35.492		1.039.718

14. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		12,327,757	10,053,019
შემოსავალი რეალიზაციიდან		12,313,265	10,033,697
სხვა	3	14,492	19,322

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,984,616)	(9,018,563)
საწყისი მარაგები		(335,585)	(490,515)
მარაგების შესყიდვა		(11,003,479)	(8,863,633)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		354,448	335,585
საერთო მოგება		1,343,141	1,034,456

დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(746,700)	(616,470)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(42,264)	(23,222)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(35,492)	(36,074)
იჯარის ხარჯი	6	(12,661)	(5,847)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(66,753)	(80,843)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(903,870)	(762,456)

საოპერაციო მოგება		439,271	272,000
--------------------------	--	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	8	9,085	10,400
საპროცენტო ხარჯი	9	(40,408)	(35,548)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	21,706	32,743
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		429,654	279,595
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		429,654	279,595
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		429,654	279,595

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

მენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		264,723	457,965
სავაჭრო მოთხოვნები	11	1,093,450	711,230
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-
მარაგები		335,585	335,585
- მზა პროდუქცია		354,448	335,585
- სხვა		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	12,000	32,927
არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	13	1,039,717	1,054,816
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,764,338	2,592,523
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	1,041,102	1,071,080
მიღებული ავანსები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		13,625	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	130,661
სხვა ვალდებულებები		-	659
სულ ვალდებულებები		1,054,727	1,071,080
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,704,611	1,516,443
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,709,611	1,521,443
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,764,338	2,592,523
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,724,620	1,537,707
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,054,727	644,236

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	2021	2020	2019
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,521,443	1,631,321	1,249,025
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-241,486)	(-389.473)	(79.473)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	429,654	279.595	461,769
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,709,611	1,521.443	1,631,321

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(172,387)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(20,855)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(193,242)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>457.965</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>264,723</u>

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქუჩა, N 4, ბ.78 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი : ედუარდ ირემამე

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია 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 ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-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 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 აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

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 შორის 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 მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაურება

დასაქმებულთა ანაზრაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	15,916
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	4,402
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,385
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯი.	2,898
საკანცელარიო ხარჯი.	8,702
კომპანიის საპენსიო წილი	12.989
ქონების დაზღვევა	4,534
სალარო აპარატის ხარჯი	1,613
სხვადასხვა ხარჯი.	14.314
ჯამი	66.753

8. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზრის პროცენტი ბანკში

9. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საბანკო გარანტიაზე და ოველდრაფტზე დარიცხულ პროცენტს

10. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს პანდემიის პერიოდში (საგადასახადო კოდექსის ცვლილება) დამსაქმებლების საშემოსავლო გადასახადის გადახდისაგან გათავისუფლებულ თანხას.

11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს:

	2021	2020	2019
საიჯარო მოთხოვნა	12.000	10.800	7,200
საგადასახადო ზედმეტობა	----	22.127	23,490
	12,000	32.927	30,690

13. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
შენობები	197.856	----	9.666		188.190
მანქანა დანადგარები	22.727		4.144		18.583
მიწის ნაკვეთები	741.260				741.260
ოფისის აღჭურვილობა	24.685	20.394	9.274		35.805
სატრანსპორტო საშუალებები	68.288	0	12.408		55.880
	1.054.816	20.394	35.492		1.039.718

14. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.