

შპს „სიდი კომპანი“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022 წელი

ქ.თბილისი
2023

შპს „სიდი კომპანი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. საბანკო სესხები	14
10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
11. საკუთარი კაპიტალი	15
12. მოგების გადასახადი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება...	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	73,543	53,768	22,143
სავაჭრო მოთხოვნები		2,311,776	1,459,521	1,658,107
მარაგები				
- მზა პროდუქცია		1,145,188	837,888	711,004
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		-		100,397
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,530,507	2,351,177	2,491,651
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	1,056	1,206	1,358
ძირითადი საშუალებები	6	113,455	115,933	143,204
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3,645,018	2,468,316	2,636,213
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	900,311	696,633	797,716
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	45,551	17,329	69,499
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	196,594	101,383	488,432
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	13,394	13,443	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,155,850	828,789	1,355,647
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			303,130	571,787
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				94,276
სულ ვალდებულებები		1,155,850	1,131,919	2,021,710
საკუთარი კაპიტალი	11	74,569		
სააქციო კაპიტალი(შპს- ს შემთხვევაში "კაპიტალი")				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	2,414,599	1,336,397	614,503
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი		2,489,168	1,336,397	614,503
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,645,018	2,468,316	2,636,213

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	5,337,827	4,223,046
საქონლის გაყიდვიდან	5,337,827	4,223,046
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,255,852)	(2,600,702)
საერთო მოგება	2,081,975	1,622,344
სხვა შემოსავალი	357	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(117,322)	(93,852)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(21,966)	(27,423)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(25,887)	(134,379)
იჯარის ხარჯი	(118,825)	(113,668)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(738,486)	(559,184)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(1,022,129)	(928,506)
საოპერაციო მოგება	1,059,846	693,838
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (შენიშვნა 5)	(39,158)	(8,470)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	57,514	36,526
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან ხარჯები	1,078,202	721,894
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,078,202	721,894
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,078,202	721,894
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,336,397	614,503
ახალი აქციების გამოშვება		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	74,569	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,489,168	1,336,397

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	172,463	687,331
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19,338)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(133,350)	(655,706)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	19,775	31,625
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73,543	22,143
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,768	53,768

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიდი კომპანი“ (ს/კ 400026299 - შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რ-ნი, ნ. კახიანის ქ, N 26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

რევაზ ჭილაძე	#01016007126	25%
თამარ მამულაშვილი	#01020002717	25%
მზია ჩიჩუა	#01016003238	25%
ეკატერინე დვალაშვილი	#59001007065	25%
სულ		100 %

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით (ცვეთის ნორმა - 20%). ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები:

- მანქანა-დანადგარები
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა
- სატრანსპორტო საშუალებები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო 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 აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

(რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	94
რეკლამის ხარჯები	667,074	502,699
შრომის ანაზღაურება	117,322	93,852
საპროცენტო ხარჯი	25,887	134,379
საიჯარო ქირა	118,825	113,668
ცვეთა და ამორტიზაცია	21,966	27,423
კომუნიკაციის ხარჯები	600	600
ბანკის მომსახურება	15,609	12,516
დაზღვევა	1,471	1,377
მომსახურების ხარჯი	26,750	21,100
საკონსულტაციო ხარჯები	2,042	1,602
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15,716	15,127
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	9,224	4,069
სულ	(1,022,486)	(928,506)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	62,846	37,661
ჯარიმები და საურავები	-	(550)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(5,332)	(585)
სულ	57,514	36,526

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2022	31.12.2021
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	35,818	2,754
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(74,976)	(11,224)
სულ	(39,158)	(8,470)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	49,337	83,782	10,085	143,204
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	(25,971)	(47)	(1,253)	(27,271)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	23,366	83,735	8,832	115,933
შემოსვლა	-	914	18,424	19,338
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	(20,776)	(38)	(1,002)	(21,816)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	2,590	84,611	26,254	113,455

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	1,206
პერიოდის ცვლილება	(150)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1,056

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,499	2,971
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	71,621	50,284
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	423	513
სულ	73,543	53,768

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს პროგრედიტ ბანკისაგან“, 2019 წლის თებერვალში 2021 წლის დეკემბერში და 2022 წლის 15 თებერვალს აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები (აშშ დოლარში). შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებია წლიური 7,85%, 6,6% და 6,6%. სესხები არაუზრუნველყოფილია და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 30 ნოემბერი და 2024 წლის 15 თებერვალი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს პროგრედიტ ბანკის“ სესხის მონაცემები:

	31.12.2022	31.12.2021
გადახდილი თანხა (გრძელვადიანი)	202,412	498,370
გადახდილი თანხა (მოკლევადიანი)	29,154	-

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	900,311	696,633
საგადასახადო ვალდებულებები	45,551	17,330
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,394	13,443
სულ	959,256	727,406

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	(67)	(67)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	1,479	3,223
გადასახდელი დღგ	37,185	8,258
გადახდილი დღგ	5,376	4,622
ქონების გადასახადი	1,224	962
საპენსიო ანარიცხები	354	332
სულ	45,551	17,330

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 74,569 ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი)

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021	-	614,503	-	614,503
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	721,894		721,894
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	-	1,336,397	-	1,336,397
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	74,569	-	-	74,569
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,078,202		1,078,202
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	74,569	2,414,599	-	2,489,168

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 19 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

შპს „სიდი კომპანი“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022 წელი

ქ.თბილისი
2023

შპს „სიდი კომპანი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. საბანკო სესხები	14
10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
11. საკუთარი კაპიტალი	15
12. მოგების გადასახადი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება...	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	73,543	53,768	22,143
საფაქრო მოთხოვნები		2,311,776	1,459,521	1,658,107
მარაგები				
- მზა პროდუქცია		1,145,188	837,888	711,004
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		-		100,397
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,530,507	2,351,177	2,491,651
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	1,056	1,206	1,358
ძირითადი საშუალებები	6	113,455	115,933	143,204
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3,645,018	2,468,316	2,636,213
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
საფაქრო ვალდებულებები	10	900,311	696,633	797,716
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	45,551	17,329	69,499
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	196,594	101,383	488,432
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	13,394	13,443	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,155,850	828,789	1,355,647
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			303,130	571,787
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				94,276
სულ ვალდებულებები		1,155,850	1,131,919	2,021,710
საკუთარი კაპიტალი	11	74,569		
სააქციო კაპიტალი(შპს- ს შემთხვევაში "კაპიტალი")				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	2,414,599	1,336,397	614,503
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი		2,489,168	1,336,397	614,503
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,645,018	2,468,316	2,636,213

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქმიანობის შედეგები

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	5,337,827	4,223,046
საქონლის გაყიდვიდან	5,337,827	4,223,046
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,255,852)	(2,600,702)
საერთო მოგება	2,081,975	1,622,344
სხვა შემოსავალი	357	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(117,322)	(93,852)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(21,966)	(27,423)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(25,887)	(134,379)
იჯარის ხარჯი	(118,825)	(113,668)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(738,486)	(559,184)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(1,022,129)	(928,506)
საოპერაციო მოგება	1,059,846	693,838
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (შენიშვნა 5)	(39,158)	(8,470)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	57,514	36,526
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან ხარჯები	1,078,202	721,894
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,078,202	721,894
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,078,202	721,894
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,336,397	614,503
ახალი აქციების გამოშვება		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	74,569	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,489,168	1,336,397

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	172,463	687,331
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19,338)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(133,350)	(655,706)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	19,775	31,625
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73,543	22,143
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,768	53,768

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიდი კომპანი“ (ს/კ 400026299 - შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რ-ნი, ნ. კახიანის ქ, N 26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

რევაზ ჭილაძე	#01016007126	25%
თამარ მამულაშვილი	#01020002717	25%
მზია ჩიჩუა	#01016003238	25%
ეკატერინე დვალაშვილი	#59001007065	25%
სულ		100 %

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით (ცვეთის ნორმა - 20%). ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები:

- მანქანა-დანადგარები
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა
- სატრანსპორტო საშუალებები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო 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 აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი).

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

(რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იზეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	94
რეკლამის ხარჯები	667,074	502,699
შრომის ანაზღაურება	117,322	93,852
საპროცენტო ხარჯი	25,887	134,379
საიჯარო ქირა	118,825	113,668
ცვეთა და ამორტიზაცია	21,966	27,423
კომუნიკაციის ხარჯები	600	600
ბანკის მომსახურება	15,609	12,516
დაზღვევა	1,471	1,377
მომსახურების ხარჯი	26,750	21,100
საკონსულტაციო ხარჯები	2,042	1,602
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15,716	15,127
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	9,224	4,069
სულ	(1,022,486)	(928,506)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	62,846	37,661
ჯარიმები და საურავები	-	(550)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(5,332)	(585)
სულ	57,514	36,526

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2022	31.12.2021
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	35,818	2,754
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(74,976)	(11,224)
სულ	(39,158)	(8,470)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	49,337	83,782	10,085	143,204
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათ	(25,971)	(47)	(1,253)	(27,271)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	23,366	83,735	8,832	115,933
შემოსვლა	-	914	18,424	19,338
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათ	(20,776)	(38)	(1,002)	(21,816)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	2,590	84,611	26,254	113,455

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	1,206
პერიოდის ცვლათ	(150)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1,056

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,499	2,971
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	71,621	50,284
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	423	513
სულ	73,543	53,768

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს პროგრედიტ ბანკისაგან“, 2019 წლის თებერვალში 2021 წლის დეკემბერში და 2022 წლის 15 თებერვალს აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები (აშშ დოლარში). შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებია წლიური 7,85%, 6,6% და 6,6%. სესხები არაუზრუნველყოფილია და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 30 ნოემბერი და 2024 წლის 15 თებერვალი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს პროგრედიტ ბანკის“ სესხის მონაცემები:

	31.12.2022	31.12.2021
გადახდილი თანხა (გრძელვადიანი)	202,412	498,370
გადახდილი თანხა (მოკლევადიანი)	29,154	-

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	900,311	696,633
საგადასახადო ვალდებულებები	45,551	17,330
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,394	13,443
სულ	959,256	727,406

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	(67)	(67)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	1,479	3,223
გადასახდელი დღგ	37,185	8,258
გადახდილი დღგ	5,376	4,622
ქონების გადასახადი	1,224	962
საპენსიო ანარიცხები	354	332
სულ	45,551	17,330

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 74,569 ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი)

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021	-	614,503	-	614,503
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	721,894		721,894
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	-	1,336,397	-	1,336,397
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	74,569	-	-	74,569
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,078,202		1,078,202
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	74,569	2,414,599	-	2,489,168

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 19 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2023 წლის 19 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს