

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს,, ს ა რ ა “ ს/კ 446952566

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2020-21-22

	2020	2021	2022
ნეტო ამონაგები	2 481 696	3 166 072	2 901 225
- საქონლის გაყიდვიდან	2 481 696	3 166 072	2 901 225
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0	0
- სხვა	0	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1 498 766	-2 006 191	-1 783 596
- საწყისი მარაგები	-908 830	-972 860	-1 229 584
- მარაგების შესყიდვა	-1 562 796	-2 262 915	-1 741 846
გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში)			
- საბოლოო მარაგები	972 860	1 229 584	1 187 834
საერთო მოგება	982 930	1 159 881	1 117 629
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-62 293	-72 504	-70 704
ცვეთა/ამორტიზაცია		-2 537	-4 538
საპროცენტო შემოსავალი			

საპროცენტო ხარჯი	-13726	-17611	-10655
იჯარის ხარჯი	-20500	-24000	-24000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-30531	-39317	-40172
სულ საოპერაციო ხარჯები	-127 050	-155 969	-150 069
საოპერაციო მოგება	855 880	1 003 912	967 560
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)			
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	855 880	1 003 912	967 560
მოგების გადასახადი	115 638	90 930	105 882
მოგება/ზარალი	740 242	912 982	861 678
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების)			
გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი) სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	740 242	912 982	861 678
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 250 309	1 335 288	1 733 007
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)	0	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-655 263	-515 263	-600 000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი სააგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 335 288	1 733 007	1 994 685

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021–2022 წ

პერიოდი	31.12.2021	31.12.2022
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	619 760	481 521
სავაჭრო მოთხოვნები	268 745	203 656
გადახდილი მომწოდებლებზე ავანსები მისაღები შემოსავალი		108 306
მარაგები		

-მზა პროდუქცია		
სხვა საქონელი	1 229 584	1 187 834
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები ა/ვალდებული პირები	36 911	57 926
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	11 635	18 641
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2 166 635	2 057 884

	31.12.2021	31.12.2022
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები ანგ. ვალ. პირი		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	433 628	63 199
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	433 628	63 199

საკუთარი კაპიტალი		
საქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1 733 007	1 994 685
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 733 007	1 994 685
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 166 635	2 057 884

კაპიტალის მოძრაობა 2022 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ს უ ლ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2021 წ.	0	1 733 007	1 733 007
2022 წლის მოგება/ზარალი		861 678	861 678
გაცემული დივიდენდი		600 000	600 000

ნაშთი 31/12/2022წ	0	1 994 685	1 994 685
-------------------	---	-----------	-----------

ფინანსური ანგარიში

ფული პერიოდის დასაწყისში	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
შემოსავლები:			
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2 910 035	3 687 419	3 499 152
ავანსად მიღებული თანხები			
მიღებული სესხი ბანკიდან	414 908	216 832	0
სულ შემოსული თანხები	3 324 943	3 904 251	3 499 152
საოპერაციო ხარჯები:			
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები (საქონლის მომწოდებლებზე)	-1 708 113	-2 143 239	-1 911 651
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები (ხელფასები)	-62 293	-72 504	-70 704
გადახდილი გადასახადები	-539 826	-759 640	-615 651
სადისტრიბუციო ავტო მანქანების ქირა (იჯარა)	-20 500	-24 000	-24 000
შესყიდული საწვავი	-20 459	-29 900	-32 125
გადახდილია საპენსიო ფონდში	-1 255	-1 452	-1 416
სხვა გადახდები (სატრანსპორტო, სხვადასხვა მომსახურებები და სხვა ხარჯები)	-17 418	-17 951	-23 919
სულ გაცემული თანხები	-2 369 864	-3 048 686	-2 679 466
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	955 079	855 565	819 686
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			
მიღებული დივიდენდები			
დამფუძნებლის შენატანი	158 320		

სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	158 320	0	0
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან			
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	0	0	0
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	0	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	-98 382	-135 885	-347 270
სესხის პროცენტის დაფარვა	-13 726	-17 611	-10 655
გაცემული დივიდენდი	-622 499	-489 499	-600 000
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება			
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-734 607	-642 995	-957 925
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	378 792	212 570	-138 239
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	28 398	407 190	619 760
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	407 190	619 760	481 521

ფინანსურ-ანგარიშგებაში-გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სარა“ ს/კ446952566 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ქობულეთი. ს. ზ/კვირიკე საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი გენერალ კვინიტიძის ქ. N 53 ბ. საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ჯამბულ ზოიძე

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა. (საამსენებლო ინვენტარ-მოწყობილობები და მასალები)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გაგვაჩნია.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ სატვირთო ავტომანქანა	20%
------------------------	-----

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:



ჯ. ზოიძე

ბუღალტერი:



ა. კახიძე