

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „მფჯ“ ს/კ 438 729716 რეგისტრირებულია საქართველოში 26/12/2016 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია საბა კრავეიშვილი (პ/501001099703), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - საბა კრავეიშვილი (პ/501001099703). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. სამტრედია, რესპუბლიკის III ჩიხი, N 3 . საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა სპორტული საქონლის წარმოებას, საცალო ვაჭრობას სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში და განათლებას სპორტის და დასვენების სფეროში.

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.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

საწარმო ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი



ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობა
2. საქმიანობის შედეგები
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

მოგების გადასახადი

საზოგადეობა მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დირექტორი: საბა კრავიშვილი

ბუღალტერი: ბელა ივანისელი



საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და ისახება ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებების და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა პროდუქტზე. კერძოდ მყიდველისთვის ხელშეკრულებისა და ინვოისის მიწოდებისთანავე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება საკრედიტო პირობებით, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება და წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, სახით. პროდუქტის თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი




დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასის დარიცხვა ხდება ხელშეკრულებში გათვალისწინებული თანხის შესაბამისად, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ძირითადად ფულადი სახსრების მოძრაობა უფიქსირდება საბანკო ანგარიშებზე, თუმცა ნაღდი ფული შემოსულობებიც უფიქსირდება. კომპანია ყველა ვალდებულების დაფარვას აწარმოებს უნაღდო და ნაღდი ანგარიშსწორებით.

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი



ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/ 2023	31/12/ 2022	31/12/ 2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	360098	464081	424926
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	101102 3	416402	43345
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	224294 6	166753 0	441680
მარაგები	177271 3	1258	1302
მზა პროდუქცია	0	1258	1302
სხვა	177271 3	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	216079 0	608400
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1932	1932	1932
ძირითადი საშუალებები	214314	207521	67419
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	89437	990405	201911
სულ აქტივები	569246 3	590991 9	179091 5
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	208385 5	455620 5	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18641	16384	16080
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	115136
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	150000	0	62856
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	716711	987413	323651
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	82024	61072	19913
სულ ვალდებულებები	305123 1	562107 4	537636
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	262631 8	273931	123836 5

გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14914	14914	14914
სულ საკუთარი კაპიტალი	264123 2	288845	125327 9
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	569246 3	590991 9	179091 5
სულ მოკლევადიანი აქტივები	560302 6	491951 4	609703
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	233452 0	463366 1	213985

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/202 3	31/12/202 2
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	8258375	3709057
საქონლის გაყიდვიდან	7658375	3705256
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	* 600000	3801
გაყიდვების თვითღირებულება	-4122698	-1951312
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	4135677	1757745
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-805435	-1177849
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-18697	-22215
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-99689	-69472
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-418069	-388984
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1341890	-1658520
საოპერაციო მოგება	2793787	99225
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	11332	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2805119	99225
მოგების გადასახადის ხარჯი	-64179	-150000
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2740940	-50775
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0

გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2740940	-50775
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	288845	1253279
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-363684	-850000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-24869	-63659
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2641232	288845
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	6378863	13908194
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-6443314	-13846840
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-64451	61354
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-39532	-22199
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	464081	424926
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	360098	464081

დირექტორი: საბა კრავიშვილი

ბუღალტერი: ბელა ივანისელი



შპს მფჯ 438729716

განმარტებითი შენიშვნები (ფინანსური მდგომარეობა) 2023წ

სულ აქტივები - 5,909,916

აქტივები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები - შედგება სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთებისგან :
სალარო 359320.65 ბანკი - 778.04

სავაჭრო მოთხოვნები - დებიტორები 1011022.99

სხვა მოთხოვნები და ავანსები - 2242946.64

ძირითადი საშუალებები - სულ ნარჩენი ღირებულება 31/12.2023-ის მდგომარეობით - 405488.1მათ შორის :
დაგროვილი ცვეთა 99804.69 ,შენობები - ისტორიული ღირებულებით - 117470.56, მიწა - 89437,07
არამატერიალური აქტივები 1932,2 და სხვა ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით სულ
(საოფისე ტექნიკა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი, სწრაფად ცვეთადი ინვენტარი და ა/მ) 195122.85 იჯარით
აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 1525.

სულ

ვალდებულებები: 3051231

სავაჭრო ვალდებულებები - სულ -2165879 .სახელფასო დავალიანება 18641

საგადასახადო ვალდებულებები - 0

ბანკის სესხი- სულ 866711

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი - 2626317.81

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი



განმარტებითი შენიშვნები (საქმიანობის შედეგები)

გაუნაწილებელი მოგება /

ზარალი - 288845

საპერაგო შემოსავლები

8258374.79

სხვა არასაპერაგო

შემოსავლები

11331.91

საპერაგო ხარჯები

7170	ცვეთა და ამორტიზაცია	18697.65
7210	გაყიდული შეძენილი საქონელი	4122698.67
7310	სარეკლამო ხარჯები	1576.28
7410	დარიცხული ხელფასები	805435.47
7415	სოციალური დანარიცხები	16008.17
7420	საიჯარო მომსახურება	220694.34
7425	ბეჭდვის მომსახურება	178.2
7425	საკანცელარიო ხარჯი	212.88
7425	საოფისე ხარჯები	4455.87
7430	ინტერნეტ მომსახურება	4182.15
7431	ელ.ენერგიის ხარჯი	12159.46
7431	წყლის ხარჯი	2165.46
7431	დასუფთავება	4119.96
7435	დაზღვევა	7050.43
7440	ავტომობილის ხარჯი	19721.47
7440	სხვადასხვა	41509.65
7440	ოფისის მიმდინარე რემონტი	1178.6
7440	წარმოების ხარჯი	852.22
7445	კომპიუტერული მომსახურება	360
7470	საბანკო მომსახურება	13421.28
7490	სხვადასხვა ხარჯი	6563.1
7490	დაცვის ხარჯი	1525.44
7490	სამეურნეო ხარჯი	1333.29
7490	მივლინების ხარჯი	1271.19
8180	კონვერტაციის შემოსავალი	372.81
8210	საქართველოს ბანკი 400000 სესხ #8222120	36547.11
8210	საქართველოს ბანკი #8510514 200000ევრო	34738.2

8210	სესხი #8713380	10124.67
8210	საქართველოს ბანკი სესხი #9071041	18279.01
8220	არასაოპერაციო ზარალი	2511.25
8280	კონვერტაციის ხარჯი	19103.09
8282	დამრგვალების ხარჯი	30042.44
8290	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	5499.92

დირექტორი: საბა კრავიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი

