

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შ პ ს „სხალთა 2020“ ს/კ 248056320

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქ. ბათუმი

2024 წელი

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

სარჩევი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
 - 1. ზოგადი ინფორმაცია
 - 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
 - 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები მსს ფასს-ზე გადასვლით
 - 4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

1 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ერთეული ლარი)

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3306263	3102130
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	6	83.83
გაყიდვების თვითღირებულება	-2842257	-2641228
საერთო მოგება	464,012	460,986
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-207831.55	-156168.46
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-11909.98	-7899.73
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-125012.92	-63325.79
იჯარის ხარჯი	-50152.84	-67065.43
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-51152.58	-50297.9
სულ საოპერაციო ხარჯები	(446,060)	(344,757)
საოპერაციო მოგება	17,952	116,229
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-10658.26	175787.44
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-9240.72	-379.83
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(1,947)	291,636

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(1,947)	291,636
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	905914	664,778
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-74303.4	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	36	-50500
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	829,700	905,914

2 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ერთეული ლარი)

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5085	1117	7,230
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23428	42119	45,052
წინასწარ გაწეული ხარჯები	5938	4241	3,836
მარაგები	1122679	1031570	960,491
- მზა პროდუქცია			

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2197		197
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1159327	1079047	1,016,806
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1532	1532	1,532
მიწა	165580	165580	
ძირითადი საშუალებები	1113528	642989	469,364
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1280640	810101	470,896
სულ აქტივები	2439967	1889148	1,487,702
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	102381	52737	104,293
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	31352	32203	17,473
გადასახდელი ხელფასები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	815538	393011	515,383
სხვა ვალდებულებები	39530	1300	3,120
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	988801	479251	640,269
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	621466	503983.00	182,655
მიღებული გრანტები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	621466	503983.00	182,655
სულ ვალდებულებები	1610267	983234.00	822,924
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			50,500
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	829700	905914	614,278
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	829,700	905,914	664,778
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,439,967	1,889,148.00	1,487,702

სულ მოკლევადიანი აქტივები			1,016,806
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			640,269

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წელი

შინაარსი	კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
01/01/2022 ნაშთი	50500	0	614278	664778
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-5 0500			-50500
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ზრდა/შემცირება				
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	0		291636	291636
გაცემული დივიდენდი				
31/12/2022 ნაშთი	0	0	905914	905914
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ზრდა/შემცირება			37	37
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	0		-1948	-1948
გაცემული დივიდენდი	0		-74303	-74303
31/12/2023 ნაშთი	0		829700	829700

4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სხალთა 2020“ ს/კ 248056320 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში. სხალთა 2020“-ის მარეგისტრირებული ორგანოა ბათუმის საგადასახადო ინსპექცია. რეგისტრაციის თარიღია 28/12/2006 . საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ხულოს რაიონი, სოფ. სხალთა . ფაქტიური მისამართებია : ქ. ბათუმი პუშკინის ქ. # 1 (იჯარა/მაღაზია) ქ. ბათუმი ერისთავის ქ. N 38. (იჯარა/საწყობი) ქ. ბათუმი ერისთავის ქ. # 36 (მაღაზია/საწყობი/საკუთრება). ძირითადი საქმიანობის ადგილებია :ქ. ბათუმი პუშკინის ქ. # 1, ქ. ბათუმი ერისთავის ქ. #36.

ზაზა მახარაძე (პ/ნ 61009001004) შპს „სხალთა 2020“-ის წილის 100% მფლობელია, რომელიც ასევე დირექტორი და დამფუძნებელია.

საწარმო ფულად სახსრებს გამოიმუშავებს საქართველოში. ფულადი სახსრების ხარჯვა ხდება როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ (საქონლის შესაძენად). ქვეყნის შიგნით ანგარიშსწორება ხდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში), ხოლო უცხოელ მომწოდებლებთან უცხოურ ვალუტაში ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსის შესაბამისად .(ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო/საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით , 2023 წლის ბოლოს მოხდა სპეციალური დანადგარის შეძენა ,რის მეშვეობითაც დაიგეგმა სახურავის მასალის ბრტყელი რულონიდან წრაპეციის წარმოება.-რეალიზაცია.

4.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. (2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის). ეს ანგარიშგება კომპანიისთვის არის მეოთხე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1-ლი იანვარი.

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, მიუხედავად 2023 წლის შედეგისა, რაც ნიშნავს, რომ მომავალი 12 კალენდარული თვის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას და არც არის იძულებული, რომ ასე მოიქცეს, რადგან საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, (მიუხედავად მიმდინარე წელს დაფიქსირებული ზარალისა), მაღალლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად კომპანია ჩვეულ რეჟიმში გააგრძელებს მუშაობას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობის მიერ ფასდება საწარმოს მდგომარეობა, ფულადი ნაკადები, მომგებიანობა, აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენა ფინანსურ აღრიცხვაში. გაუთვალისწინებელი ფაქტორებით გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმავე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს (2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. გამართული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობებზე და შეფასებებზე;
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას (მსს ფასს-ის) გამოყენებაზე;
4. კომპანიის შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
5. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ზუსტად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს
6. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
7. თაღლითობის და დარღვევების თავიდან აცილებაზე

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 20 სექტემბერს

4.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლით

შპს „სხალთა 2020-მა ‘ მე-3-ე კატეგორიის საწარმოს კრიტერიუმი დააკმაყიფილა 2019 დასრულებულ წელს .საწარმომ შეღავათით ისარგებლა და 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება არ წარადგინა , რადგან არ იყო გასული ორი უწყვეტი პერიოდი და ნებაყოფილობით შეეძლო გადაეგზავნა მე-4-ე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგება.

შპს სხალთა 2020 -ის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის . 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მეოთხე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს.

საწარმო პერიოდულად არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების ვადების გადახედვას .მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ საწარმოში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების მომსახურეობის ვადების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვთის გადაანგარიშება.

მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ კეთდებოდა. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება მარაგების თვითღირებულების გადახედვა და სტანდარტის შესაბამისობაში მოყვანა..

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებდა მსს ფასს-ს სტანდარტზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმისგან , რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ.

4.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ,ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ,ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას .ძირითადი საბალანსო ანგარიშები შეიძლება ჩაიშალოს და დაემატოს ქვეანგარიშები საჭიროებისამებრ. .ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

1) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია. (მოკლევადიანი, გრძელვადიანი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი.

მოკლევადიანი აქტივებია: მარაგები , სავაჭრო მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტი. ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულებები , რომლებიც საწარმოს ჩვეულებრივი საბრუნავი კაპიტალის ნაწილია და მონაწილეობს საწარმოს ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში მოკლევადიანია. ასეთია : სავაჭრო ვალდებულებები, დაქირავებულ პირებზე დარიცხვები, საბანკო ოვერდრაფტები, სესხების მიმდინარე ნაწილი, მოგების გადასახადი, დივიდენდი და სხვა.

გრძელვადიანია ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც დასაფარი არ არის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვეში და არ მონაწილეობს საწარმოს ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში.

2) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, საქვეანგარიშოდ გაცემულ და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

ანგარიში	დასახელება	01.01.2023 დებეტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01.01.2024 დებეტი
----------	------------	----------------------	------------------	-------------------	----------------------

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

1110	ნაღდი ფული ლარებში	309.98	3043513.16	3042378.41	1444.73
1210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	727.78	3105946.64	3105895.61	778.81
1220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	79.33	2084674.81	2081892.86	2861.28

3) სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადახედვა, რათა დადგინდეს რამდენად არის მოთხოვნები ამოღებადი.. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 დებეტი
1410	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23047.65
1480	მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	380.62

4) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად .

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. (ეხება მათ შორის ადგილობრივ ბაზარზე გასაყიდად შეძენილ საქონელს, რომელსაც ესაჭიროება მუშა ხელის დახმარება).

(იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში),

სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში. სასაქონლო მატერიალური მარაგის აღრიცხვის მეთოდია -უწყვეტი-

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 დებეტი
1610	საქონელი	1118922.41
1620	ნედლეული და მასალები	1385.97
1690	საწარმოსთვის მცირეფასიანი (საწვავ-საცხები)	2370.35

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გახარჯული საქონელი გადაიტანება მასალებში და დაემატება მშენებლობის თვითღირებულებას.

5) სხვა აქტივების აღრიცხვა - მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია ,აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში და ჩამოიწერება წლის ბოლოს დარჩენილი ნაშთის მიხედვით.

6) ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა -

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში აისახება და წლის ბოლოს მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს .

-100 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში აისახება და ექსპუატაციაში გადაეცემა. წლის ბოლოს მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს (კალკულატორი ,ტელ.აპარატი და სხვა)

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯები ,დისკები ,ეკრანი ს გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში აისახება და წლის ბოლოს მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს .

მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხარე ტექნოლოგიური საშუალება ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე

სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის ,ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად, საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე. მარაგებში აღრიცხული საჭონელი , რომლებიც გამოყენებული იყო მიმდინარე მშენებლობის დროს (დაუმთავრებელი მშენებლობა) გადატანილი იქნა მასალებში და შევიდა დაუმთავრებელი მშენებლობის თვითღირებულებაში.

მცირე სამშენებლო ინვენტარი, რომელიც გამოყენებულია მშენებლობისათვის (დაუმთავრებელი მშენებლობა) ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

7) ძირითადი საშუალებები

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს : ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდომარეობაში მოყვანის ხაჯრებს.

საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება) უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებებით .

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხვება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას.

- სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში
-

საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან

მიწა	==
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
დაუმთავრებელ მშენებლობა	==
ელექტრომოწყობილობა;	5-10 წელი
კომპიუტერები.	5-10 წელი
ავტოსატრავირთელი (2 ცალი)	10-15 წელი
სხვა;	5-10 წელი
ავიჯი ოფისისათვის;	5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მოწყობილობები და აღჭურვილობა	მთლიანად
თვითღირებულება			
2023 წლის 1 იანვარი	789391	63112	852503
შემოსვლა	193326	288746	482072
გასვლა	0	-254	-254
2023 წლის 31 დეკემბერი	982717	351604	1334321
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

2023 წლის 1 იანვარი ცვეთა	10002	31981	41983
წლიური ცვეთა	2500	9410	11910
გაუფასურება	0	-211	-211
2023 წლის 31 დეკემბერი დაგროვილი ცვეთა	12502	41180	53682
2023 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	970215	310424	1280639

8) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით,

9) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში.

უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

10) აქტივების გაუფასურება

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ტესტი აქტივების შესაძლო გაუფასურებაზე. ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან.

იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე,

11) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 კრედიტი თანხა ვალუტაში/კურსი		01.01.2024 კრედიტი
3110/1	ანგარიშსწორებანი ეროვნულ ვალუტაში			59898.96
3110/2	ანგარიშსწორებანი უცხოურ ვალუტაში	13187.49	2.6894	35466.47
ჯამი				95365.43

12) ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 კრედიტი
3230	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	815538.36
4140	გრძელვადიანი სესხები	621465.64

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

13) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

14) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სხვა სავაჭრო ვალდებულებებისგან.

15) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირებთან დაკავშირებული ყველა სახის გასამრჯელო აღიარდება, როგორც მიმდინარე პერიოდის ვალდებულება და ხარჯი. (გარდა იმ დანახარჯებისა, რომლებიც ჩართულია მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში). დაქირავებული პირის გასამრჯელო შედგება ფიქსირებული ხელფასისა და ხელფასზე დანამატებისგან, რომელიც ცვალებადია (დამოკიდებულია მიმდინარე თვის შესასრულებელ სამუშაოზე).

16) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით

ამონაგები წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, : საქონლის გაყიდვიდან, მომსახურების გაწევიდან, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მიღებული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის და ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევის ამონაგები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს .

ანგარიში	დასახელება	დებიტი	კრედიტი
01.01.2023			-
1410	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1376435.32

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

1411	საცალო ვაჭრობა (პუშკინის ქ. ¹ 1)		644321.50
1412	საცალო ვაჭრობა (ერისთავის ქ. ¹ 36)		1880633.26
1610	საქონელი	2842257.72	
3330	გადასახდელი დღგ	595127.32	
5330	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	464005.04	
ОБОРОТ		3901390.08	3901390.08
01.01.2024			-

მიუხედავად მიღებული შემოსავლისა, კომპანიას საბოლოოდ დაუფიქსირდა ზარალი, რომელიც რამდენიმე მიზეზით არის განპირობებული, მაგ: რეალიზაციის დაბალი საპროცენტო განაკვეთი (მაღალი კონკურენცია), სესხის გაზრდილი საპროცენტო განაკვეთი, გაზრდილი ხელფასები (დეფიციტით მუშახელის), გაუთვალისწინებელი ხარჯები. ზარალის საწყისი ნიშნული 0-ის ტოლია.

17) ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. აღირიცხება ფუნქციური დანიშნულებით. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

იჯარით აღებული ფართის ყველა კომუნალურ გადასახადს იხდის კომპანია და საანგარიშო წლის ბოლოს აღიარებს ხარჯად.

ანგარიშ ი	დასახელება	ბრუნვა დებეტი
7345	მიწოდების ხარჯი	1770.00
7410	შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	207831.55

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

7415	სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	6161.44
7420	საიჯარო ქირა	50152.84
7440	საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	5291.75
7455	საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	11909.98
7470	საბანკო ხარჯები	6270.00
7471	საბანკო ხარჯი USD	9013.27
7487	მარაგების გაფუჭება გაუფასურება	765.03
7490	სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	21881.09

18) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისთვის.

ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. კომპანია იყენებს ჩვეულებრივ იჯარას.

19) კომპანიის გადასახადები:

მოგების გადასახადი, დამატებითი ღირებულების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი. საპენსიო გადასახადი.

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად

.საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშებში ასახული (განგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით

. საწარმოსთვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება, აგრეთვე ნებისმიერი სხვა ხარჯი, რომელიც საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობისთვის არ არის გაწეული, მაგ, უსასყიდლოდ საქონლის/მომსახურეობის მიწოდება. საქონლის დანაკლისი, წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც კოდექსით გათვალისწინებულ ზღვრულ ოდენობაზე მეტია. და სხვა ხარჯი.

დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან სტანდარტული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანია შემოსავლებს, ხარჯებს და აქტივებს აღიარებს დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

კომპანია ყველა გადასახადს იხდის კანონით გათვალისწინებული განაკვეთებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ კვლავ მიმდინარეობს ერისთავის 36 -ში დაუმთავრებელ მშენებლობაზე მუშაობა. აშენდა ყველა გათვალისწინებული სართული, მოპირკეთდა გარე ფასადი, ჩაისვა ფანჯრები. მიმდინარეობს შიდა სამუშაოები.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე მოხდა ახალი სესხის დამატება , გადაიხურა ნაწილობრივად ძველი სესხი. დარჩენილ ძველ სესხზე ორჯერ შეიცვალა საპროცენტო განაკვეთი.

ქ. ბათუმი ერისთავის ქ. # 34 იჯარით არებულ მიწას შეეცვალა მფლობელე. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი // ზ. მახარაძე

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.