

შპს ისიდა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 448382296

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

კომპანიის რეკვიზიტები	1
შინაარსი	2
ფინანსური ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
3.3. გადახდილი ავანსები	9
3.4. მზა პროდუქცია	9
3.5. სხვა (მარაგები)	9
3.6. ძირითადი საშუალებები	10
3.7. სხვა არამატერიალური აქტივები	11
3.8. სავაჭრო ვალდებულებები	11
3.9. საგადასახადო ვალდებულებები	11
3.10. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11
3.11. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11
3.12. სხვა ვალდებულებები	11
3.13. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11
3.14. სულ მოკლევადიანი აქტივები	11
3.15. შემოსავლის აღიარება	12
3.16. ხარჯების აღიარება	12
3.17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12
3.18. მოგების გადასახადი	13
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	13

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: შპს ისიდა

(ს/ნ : 448382296)

ფინანსური მდგომარეობა:

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	57,838	198,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.2	47,434	40,820
გადახდილი ავანსები	3.3	25,452	98,407
მზა პროდუქცია	3.4	3,465,630	3,237,730
სხვა(მარაგები)	3.5	6,857	6,857
ძირითადი საშუალება	3.6	157,092	145,917
სხვა არამატერიალური აქტივები	3.7	1,458	1,458
სულ აქტივები		3,761,761	3,729,789
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.8	12,425	243,927
საგადასახადო ვალდებულებები	3.9	28,960	12,272
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3.10	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3.11	355,231	200,231
სხვა ვალდებულებები	3.12	0	0
სულ ვალდებულებები		396,616	456,430
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,230,176	2,458,607
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.13	134,969	43,183
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	771,569
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,365,145	3,273,359
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,761,761	3,729,789
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3.14	3,607,693	3,582,414

დირექტორი:

/ რევაზ მაკარაძე

მთ. ბუღალტერი:

/ ლევან ქველაძე



მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დასახელება	შენიშვნა	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
ამონაგები			
საქონლის რეალიზაციიდან	3.15	2,650,166	2,378,147
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.16	-2,046,262	-1,891,815
საერთო მოგება		603,904	486,332
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3.17	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.16	-233,935	-166,072
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.16	-47,865	-47,604
საპროცენტო ხარჯი	3.16	-12,973	-1,980
იჯარის ხარჯი		-147,954	-139,541
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.16	-51,139	-140,164
სულ საოპერაციო ხარჯები			-495,361
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		-18,252	52,212
მოგების გადასახადი	3.18	0	0
მოგება / (ზარალი)		91,786	43,183

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

/ რევაზ მაკარაძე /

/ ლევან ქველავიძე /



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3,273,359	2,476,243
კაპიტალის გაზრდა		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	753,933
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		3,365,145	3,273,359

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

/რევაზ მაკარაძე/

/ლევან ქველამე/



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-251,351	332,555
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-13,186	-6,928
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	142,027	-197,377
ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)	-122,510	128,250
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა	-18,252	52,210
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	198,600	18,140
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	57,838	198,600

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:


 /რევაზ მაკარაძე/
 /ლევან ქველამე/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ისიდა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 25/11/2010 წ.; რეესტრაციის #B18209350, რეესტრაციაში გატარებულია ქ. თბილისი, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 10/03/2011წ-დან. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ხელვაჩაური, დ. აღმაშენებლის ქ., №50; ბ.39 ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი #26 საიდენტიფიკაციო ნომერი: 448382296

დირექტორი:

რევაზ მაკარაძე

საქმიანობის სახე: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით

ეკონომიკური საქმიანობის კოდი : 47592

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს ისიდა-ს პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო

პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს	
	31.12.2023	31.12.2022
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ევრო	2.9753	2.8844

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

დასახელება	ანგარიში	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (GEL)	1110	5428
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში (GEL)	1210	52086
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220	120
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EUR)	1220	0
სულ ფულადი სახსრები:		57,838

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის მომსახურების რეალიზაციის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.3 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.4 მზა პროდუქცია

მზა პროდუქცია (საქონელი) მოიცავს ყველა დანახარჯს რის შედეგადაც პროდუქცია მზადაა გასაყიდად.

3.5 სხვა(მარაგები)

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

3.6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	ღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
ოფისის აღჭურვილობა	5-10	51382	34,189	17,193
ავეჯი და ინვენტარი	5-10	82,130	30,846	51,284
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10	70,478	52,236	18,242
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა #1	5-10	259,178	211,975	47,203
სხვა	5-10	3,368	2,591	777

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.7 სხვა არამატერიალური აქტივები

სხვა არამატერიალურ აქტივებში აღირიცხება, პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები, რომელიც აღიარებულია გრძელვადიან აქტივად და შეესაბამება არამატერიალურ აქტივად აღიარების ჭეშმარიტების სტანდარტს.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2023 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს.

3.10 ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის თანამშრომელთა მიმართ არ გააჩნია სახელფასო ვალდებულება

3.11. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.12. სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, აღნიშნული ვალდებულება კომპანიას წლის ბოლოსთვის არ ჰქონია.

3.13. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას საქმიანობის შედეგად მიღებული აქვს ზარალი, რაც ასახულია ანგარიშგებაში.

3.14 სულ მოკლევადიანი აქტივები

სულ მოკლევადიანი აქტივები აღიარდება აქტივებში.

3.15 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს (უწევს) გადასცემს მომსახურებას, საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.16 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკურ სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

3.17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალში აისახება საშუამავლო მომსახურებით მიღებული შემოსავლები, აღნიშნულ პერიოდში კომპანიას არ ჰქონია მსგავსი ტიპის შემოსავალი

3.18 მოგების გადასახადი

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ ჰქონია მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებიდან არცერთი ოპერაცია, შესაბამისად არ ჰქონია მოგების გადასახადის დასაბეგრი ბაზა.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2023 წელი

დირექტორი:

/რევაზ მაკარაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/ლევან ქველამე/

