

შპს „სამოთხე“ 2021

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის)
შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	102,217	59,053	40,496
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11,611	3,605	11,076
გადახდილი ავანსი	0	0	0
სულ	<u>113,828</u>	<u>62,658</u>	<u>51,572</u>
-	-	-	-
- გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	394,154	319,652	259,064
- სხვა შიდამოხმარების საქონელი	440	544	482
	<u>394,594</u>	<u>320,196</u>	<u>259,546</u>
სულ მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
-	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,146	2,525	2,970
ძირითადი საშუალებები	141,316	116,827	105,821
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>143,462</u>	<u>119,352</u>	<u>108,791</u>
სულ აქტივები	<u>651,884</u>	<u>502,206</u>	<u>419,909</u>

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	222,850	170,908	155,720
საგადასახადო ვალდებულებები	1,105	7,299	5,907
სხვა ვალდებულებები	115,425	134,872	152,795
სულ ვალდებულებები	<u>339,380</u>	<u>313,079</u>	<u>314,422</u>
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი	40,000	40,000	50,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	272,504	149,127	55,487
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>312,504</u>	<u>189,127</u>	<u>105,487</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>651,884</u>	<u>502,206</u>	<u>419,909</u>

	2023	2022	2021
საქმიანობის შედეგები			
ნეტო ამონაგები	3,845,957	2,872,608	1,126,886
საქონლის გაყიდვა	3,821,805	2,855,174	1,119,162
სხვა შემოსავლები	24,152	17,434	7,724
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,208,081)	(2,413,887)	(960,105)
საწყისი მარაგები	(0)	(0)	(0)
მარაგების შესყიდვა	(0)	(0)	(0)
საბოლოო მარაგები	0	0	0
საერთო მოგება	637,901	458,721	166,781
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(169,645)	(118,009)	(38,749)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32,856)	(25,714)	(17,624)
საპროცენტო ხარჯი	(16,077)	(16,001)	(14,063)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(108,924)	(90,186)	(40,858)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(327,502)	(249,910)	(111,294)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(310,374)	208,811	55,487
მოგების გადასახადი	(28,050)	(17,276)	(0)
მოგება/(ზარალი)	(282,324)	191,535	55,487
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	189,127	105,487	0
კაპიტალის შევსება	0	0	50,000
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(158,947)	(97,895)	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	(10,000)	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	312,504	189,127	105,487

საანგარიშგებო პერიოდის ფულადი ნაკადები	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	43,164
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0
სავალუტო კურსის ეფექტი	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	59,053
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	102,217

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2022	40,000	149,127	189,127
საწესდებო კაპიტალი (ზრდა / კლება)	0	0	0
პერიოდის მოგება / ზარალი	0	282,324	282,324
გაცემული დივიდენდი	0	(158,947)	(158,947)
31.12.2023	40,000	312,504	312,504

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამოთხე 2021“ („კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში - კერძოდ აჭარაში, ხელვაჩაურის რაიონში. კომპანიას აქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა - საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმო. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საკუთარ ფაქტიურ(იურიდიულ)მისამართზე. კომპანია ღებულობს პროდუქციას საბითუმო მომწოდებლებისაგან და აწვდის მათ საცალო მომხმარებლებს. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

შპს „სამოთხე 2021“ დაფუძნდა 2021 წლის 22 თებერვალს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შოთა ქარცივაძე, რომელიც, ამავდროულად, არის კომპანიის მოქმედი დირექტორიც.

2. მომზადების საფუძელი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში, რომელიც არის კომპანიის, როგორც წარსადგენი, ასევე სამუშაო ვალუტაც.

კომპანიას ამ ანგარიშგების გარდა წარდგენილი აქვს 2021 წლისა და 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებები მსს ფასს-ის შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

კომპანიას არ აქვს რთული ოპერაციები, მისი საქმიანობა შემოიფარგლება საქონლის შესყიდვითა და საბოლოო მომხმარებელზე მიწოდებით. რეალიზაცია ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, ესე იგი შემოსავალი აღიარდება რეალიზაციის მომენტში.

კომპანიას აქვს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც საქონლის ღირებულებას ანგარიშობს საშუალო შეწონილი მეთოდით. კომპანიის პროგრამაში აღირიცხება საქონლის ბრუნვა, როგორც საქონლის მიღებისას, ასევე, რეალიზაციის დროსაც.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ხსენებული გადაწყვეტილების მისაღებად გათავლისწინებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე და სამომავლო გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, მომგებიანობა და ა.შ

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

**საანგარიშგებო პერიოდის
ხარჯები**

ღირებულება

7,210	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	3,208,081
7,410	შრომის ანაზღაურება	169,645
7,447	კომუნალური	47,375
7,455	ძირითადი საშუალებების ცვეთა	32,856
7,470	საბანკო ხარჯი	29,021
8,210	საპროცენტო ხარჯები	16,076
7,130	სოციალური დანარიცხები	6,917
7,490	სხვა შიდა მოხმარების საქონლის ხარჯი	24,922
9,210	მოგების გადასახადის ხარჯი	28,050
	ჯამი	3,562,943

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - ძირითადად მალფუჭებადია, აქედან გამომდინარე მათი შეძენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი, პერიოდის ბოლოს არ რჩება დაზიანებული და ვადაგასული მარაგები, შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ანარიცხები მარაგებთან დაკავშირებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ხელფასებს და დანამატებს(პრემიებს). გასამრჯელოს დარიცხვა და გაცემა ხდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის პერიოდში, რომელიც მოიცავს კალენდარულ თვეს. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული ვალდებულება, შესაბამისად არ აქვს ანარიცხები მოცემულ განყოფილებაში.

**საანგარიშგებო პერიოდის
შემოსავლები**

	თანხა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,497,162
მარკეტინგული	19,550
უსასყიდლო მოწოდება	3,585
შემოსავალი იჯარიდან	1,017
ჯამი	4,521,314

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები;

- შენობა ნაგებობები 5%
- კომპიუტერული და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 20%
- არამატერიალური აქტივი 15%

	ოფისის აღჭურვილობა / ინვენტარი	კომპიუტერული ოწყობილობები	არამატერიალუ რიაქტივი	თბოელექტრო მოწყობილობა (დიზელგენერა ტორი)
თვითღირებულება				
1 იანვარი 2023 წ.	93,860	19,441	2,524	3,526
შემოსვლა	54,186	2,781	0.00	0.00
გასვლა	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2023 წ.	148,046	22,221	2,524	3,526
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
წლიური ცვეთა	27,583	4,188	379	705
გაუფასურება	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2023 წ.	27,583	4,188	379	705
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023 წ.	120,463	18,032	2,145	2,821

არამატერიალური აქტივი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების ღირებულება მცირეა, შესაბამისად კომპანია არ ახორციელებს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ზარალის/მოგების გადაფასებას(ტესტირებას), არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე.

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს - საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

მოგების გადასახადი

ახალი საკანონმდებლო ცვლილებისმიხედვით საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები მოგების გადასახადს აღარ იხდიან ყოველწლიურად. მოგების გადასახადის დეკლარირებისა და გადახდის ვალდებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც ხდება მოგების გატანა ან გამოყენება არაკომერციული მიზნით. კომპანიას კაპიტალიდან გატანილი აქვს 158,947 ლარის ოდენობის გაუნაწილებელი მოგება დივიდენდის ფორმით, რის საფუძველზეც კომპანიას მოუწია 28,049 ლარის ოდენობის მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდა, დივიდენდის გატანის თვეების მიხედვით.

ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს

	2023
ნაღდი ფული სალაროში 31 დეკემბერი	4,630
ფული საბანკო ანგარიშებზე 31 დეკემბერი	97,587
	102,217

მოთხოვნები / ავანსი	თანხა
მოთხოვნა ბანკის ანგარიშსწორების ანგარიშზე	6312
მოთხოვნა იჯარის საფასურზე	350
მოთხოვნა მარკეტინგული მომსახურების	4,799
გადახდილი ავანსები	150
ჯამი	11,611

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო მომხარებლებზე (ფიზიკურ პირებზე), რომლებიც იხდიან ნაღდ ან უნაღდო ფულს შესყიდვის დროს, შედეგად კომპანიას არ აქვს და არ ჰქონია სავაჭრო მოთხოვნა დაარსებიდან.

კონტრაგენტი	თანხა
პროდუქციის მომწოდებლებზე	218,922
კომუნალური დავალიანება	3,928
ჯამი	222,850

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ისეთ ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას კონტრაგენტებთან აქვს ვალდებულებები, თუმცა ღირებულება მცირეა და გადახდის ვადა არ აღემატება 2 თვეს, შესაბამისად ჯდება მოკლევადიანი ვალდებულებების კატეგორიაში. კომპანიის ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 222,850 ლარს.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება.

ანგარიშგება შედგება 12 გვერდისგან. ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს

შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: *ქ. ხაჩიძე*

შოთა ქარცივაძე

ბუღალტერი: *ნ. საითაძე*

ნუკრი საითაძე